



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS
CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE:**

TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA SOTEHSA
S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

Autor: Benitez Navarrete Diana Carolina

Tutor: Dr. C. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2021

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	x
CAPÍTULO I.....	11
EL PROBLEMA.....	11
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
Ubicación del problema en un contexto	12
Situación conflicto	13
Formulación del problema.....	15
Variables de la investigación	15
Delimitación del problema.....	15
Objetivos de la investigación	16
Objetivo general.....	16
Objetivos específicos.....	16
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	16
CAPÍTULO II.....	18
MARCO TEÓRICO	18
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	18
Antecedente histórico	18

Época prehistórica y primeras civilizaciones.....	18
Antecedentes teóricos	21
Fundamentos de la Contabilidad	21
El crecimiento de la empresa con base en el proceso.....	23
Consecuencias al no contar con un correcto proceso contable.....	25
Proceso contable.....	25
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	34
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.....	42
DEFINICIONES CONCEPTUALES	43
CAPÍTULO III.....	48
MARCO METODOLÓGICO.....	48
Breve reseña histórica de Empresa SOTEHSA S.A.	48
Objeto social de empresa	48
Objetivo de la empresa.....	48
Misión, visión y valores de la empresa	49
Misión.....	49
Visión.....	49
Valores institucionales de la empresa SOTEHSA S.A.	49
Departamentos de la empresa.....	50
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	50
Elementos para el diseño de una investigación	52
Características del diseño de una investigación.....	52
Plan de investigación.....	53
Partes o estructura de un plan o proyecto de investigación	53
Tipos de investigación	54
Investigación descriptiva	54

Investigación explicativa.....	54
Investigación correlacional	56
Métodos y técnicas de investigación.....	56
Métodos de investigación	56
Técnicas de investigación	59
Técnicas de investigación utilizadas.....	63
Entrevista	64
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	65
Análisis documental empresa SOTEHSA S.A	66
Desarrollo de la guía de observación.....	68
Resultados de la entrevista aplicada	72
Plan de mejoras al proceso contable de la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil	73
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	76
Recomendaciones	77
Bibliografía	78
ANEXOS	89
ANEXO 1	89
ENTREVISTA	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquema de Ishikawa, causas y efectos.....	13
Figura 2: Etapas del proceso contable.....	29
Figura 3: Organigrama estructural de SOTEHSA S.A.....	50
Figura 4: Etapas del proceso contable.....	66
Figura 5 Beneficios de tener un manual de procesos actualizado	74

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Resultado del análisis documental del proceso contable	67
Cuadro 2 Datos de la Guía de Observación.....	68
Cuadro 3 Desarrollo de la Guía de Observación.....	68
Cuadro 4 Cantidad de Respuestas (Guía de Observación)	68
Cuadro 5 Calificación porcentual y Grado de confianza.....	71

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En Latinoamérica el 80% de las nuevas empresas caen en fracaso en el año uno de entrar en operaciones puesto que, una de las principales razones implica la ausencia de planeación (Corponet, 2018). Una deficiente organización en la contabilidad puede generar esta falta de planeación para la correcta toma de decisiones, es decir no ofrece un claro panorama sobre la ruta a seguir o información vital sobre la competencia y cómo aplicar medidas eficientes respecto a la misma. En la región, donde generalmente priorizan su atención en vender, generar e incrementar ingresos, pero no tienen conocimiento sobre llevar una correcta contabilidad (Bejarano, 2017). Costa Rica debido a problemas contables 1 de cada 4 empresas se ven obligadas a cerrar, así lo afirmó Francisco Ovares, presidente del Colegio de Públicos de Costa Rica, ((El Nuevo Diario, 2015).

La contabilidad, en el mundo actual se ha involucrado cada vez más en el mundo de los negocios como parte fundamental y decisiva sobre los rendimientos económicos de las empresas y su permanencia en el mercado a nivel local y con mayor énfasis a nivel internacional, ayuda a través de la retroalimentación a mejorar los procesos para superar los retos que aparecen conforme existen avances tecnológicos, las exigencias de la demanda y la globalización en general, es por ello que esta ciencia cobra un alto grado de importancia ya que en ella está inmersa toda actividad económica que se ejecuta en una nación determinada y permite monitorear el estado comercial con el resto del mundo, partiendo desde la operación comercial la cual permite a través de un proceso contable ordenado sistematizar y condensar la información, llegando finalmente a los

resultados operacionales, mismos que permiten evaluar y analizar financieramente la situación empresarial, (...) (Wals, 2000).

De allí que se puede decir que la contabilidad es una parte de la economía la cual se encarga de recaudar información financiera tanto interna como externa sobre las empresas con el fin de acceder y tomar el control de estas a través de la correcta toma de decisiones. La contabilidad tiene como finalidad proporcionar información condensada, breve y precisa sobre los aspectos positivos y negativos dentro de la empresa en los procesos contables a través de la recopilación de datos y elaboración de los registros comerciales que se ejecutan por parte de una firma, comerciantes, industrias; ya sean de servicio o comerciales. Cabe señalar que este proceso se debe realizar de manera sistemática y ordenada, de tal manera que permita al personal encargado tomar decisiones correctas respecto al manejo y administración de los recursos existentes, magnificando la eficiencia empresarial (Wals, 2000).

Ubicación del problema en un contexto

Ante la ausencia en algunas de las empresas ecuatorianas de estados financieros claros y concisos que refleje la situación real contable y financiera de las empresas y sus procesos contables son tan solo una parte de las causas que dan origen a la quiebra de aquellas empresas que enfocan su atención tan solo en obtener ingresos, mas no consideran los costos y la administración eficientes de estos recursos. Un claro ejemplo son los microemprendimientos que no llevan contabilidad de manera formal para evitar gastos o porque se centran en otros asuntos como marketing, pero al final terminan fracasando.

En el caso de SOTEHSA S.A; es una empresa que ha sido constituida hace seis años, sin embargo, a pesar del tiempo que se ha mantenido posicionada en el mercado ofreciendo sus servicios profesionales, la misma

carece de una eficiente estructura contable. Por otro lado, según la información expuesta en la Superintendencia de Compañías respecto a la clasificación de empresas; si un negocio, firma o entidad no registra un monto superior a \$100.000,00 por concepto de ingresos anuales, la misma será categorizada como microempresa (Superintendencia de Compañías, 2020) y es precisamente en este grupo en el que está clasificada la empresa SOTEHSA S.A.

Esto le da más fuerza a la aseveración de que los microempresarios, o al menos la mayoría, prefiere obviar el proceso de llevar una estructura contable formal y eficiente, lo que conlleva a obtener resultados poco satisfactorios a la empresa que es objeto de estudio, SOTEHSA S.A.

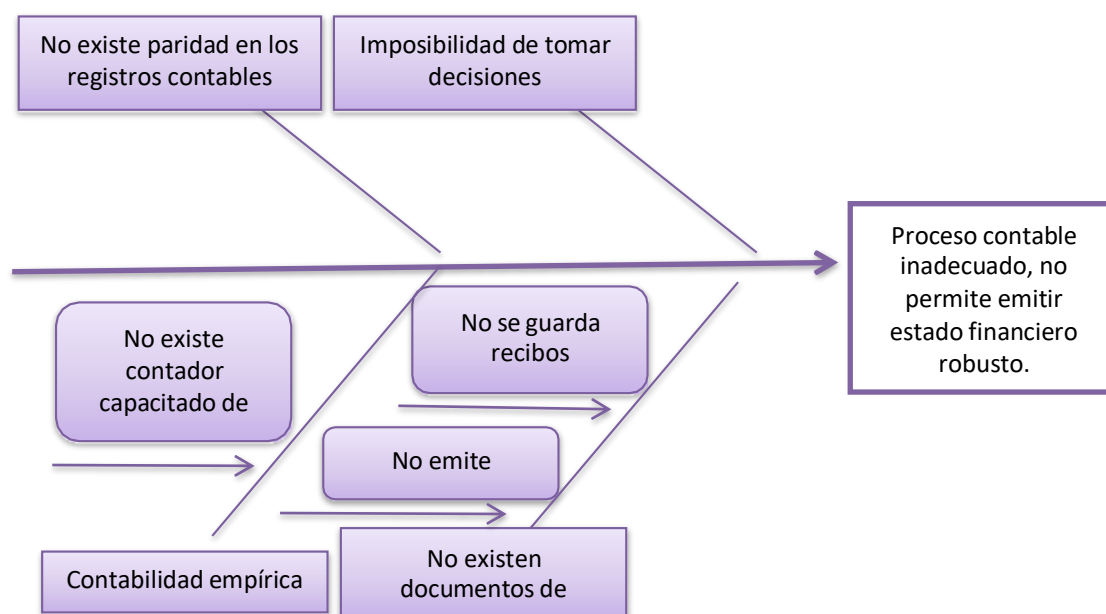


Figura 1: Esquema de Ishikawa, causas y efectos
Elaborado por: Benites Navarrete (2021)

Situación conflicto

En el caso de la empresa SOTEHSA S.A., ubicada en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, dedicada a la venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras, durante sus años de operaciones comerciales ha mantenido equívocos en cuanto a proceso contable se refiere, esto ha

generado una serie de inconvenientes en el área, además de que las acciones que se ejecutan son de manera empírica, los movimientos y procesos contables son realizados sin cumplir con las normas y no sigue un método idóneo.

Uno de los principales inconvenientes que existen dentro de la empresa es que los gastos que se dan durante el giro del negocio no han sido justificados, existe desorganización en los archivos de compras y ventas, las declaraciones de tasa impositiva no se ejecutan en la fecha establecida, no se registra la emisión de los comprobantes de retención en el plazo que se debe y muchas ocasiones estos no se los realiza, la conservación de tales documentos es nula, no hay paridad en los registros contables, la información contable no se procesa de manera adecuada.

Adicionalmente a los inconvenientes mencionados, se ha observado que la información no se procesa de manera correcta porque el personal encargado carece de la capacitación idónea para llevar a cabo este proceso, por lo cual se hace imposible redactar y emitir los estados financieros, mismos que deben reflejar información completamente clara, resumida y verificable con sus respectivos respaldos.

Es de suma importancia que se lleven los registros contables de manera técnica y metódica de todas las operaciones comerciales, transacciones económicas que se ejecutan además de la organización correcta y eficiente de todos los documentos que sirven de soporte y respaldo con la finalidad de percibir rápidamente la situación económica actual de la empresa en un momento determinado, de lo contrario sería relativamente fácil perder la información sobre el avance, crecimiento de la empresa y con ello el control de la misma, dado que precisamente es el objetivo principal de los estados financieros, develar cuál es la situación financiera y económica real de la entidad.

Formulación del problema

¿Cómo inciden las falencias del proceso contable en la emisión de los estados financieros de la empresa SOTEHSA S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil de la provincia del Guayas, en el ejercicio económico 2020?

Variables de la investigación

Las variables consideradas importantes y parte del objeto de estudio del presente proyecto de investigación son las siguientes:

Variable independiente: Proceso contable

Variable dependiente: Estados financieros

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Proceso contable

Aspectos: Emisión de los estados financieros

Contexto: Empresa SOTEHSA S.A.

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2020

Tema: Análisis del proceso contable de la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Realizar el análisis del proceso contable, mediante la revisión de la aplicación de la normativa legal vigente para la emisión de los estados financieros de la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Objetivos específicos

- Sustentar a partir de la teoría contable el proceso contable orientado a la emisión de los estados financieros en las empresas de servicios.
- Realizar el diagnóstico actual del proceso contable que se sigue en la emisión de los estados financieros en la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil.
- Plantear un plan de mejoras al proceso contable de la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Con una investigación previa se identificó que la empresa SOTEHSA S.A. manifiesta falencias durante su proceso contable y que no cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF) lo que ha traído consigo deficiencias e inconsistencias en estas, preocupando a la empresa con los resultados debido a los perjuicios que puede traer consigo esta irregularidad a largo plazo como sanciones y pagos atrasados a sus empleados o deudas pendientes. Asimismo, resolver esta problemática abrirá la puerta a que más empresas en situaciones iguales se decidan a implementar el plan llevado a cabo en el presente documento.

Se estima que con la adopción e implementación del plan de mejoras de procesos contables, mismo que incorpora la puesta en marcha de políticas contables y que estas a su vez contribuyan como un manual de procedimientos para la recopilación de datos y el consecuente registro de cada transacción que surge tanto en la empresa como en el empleo del

mismo, para que en la empresa SOTEHSA S.A., se ejecuten los procesos con un nivel de eficacia aceptable, para que, una vez al finalizar el ejercicio fiscal y contable se pueda contar con la disponibilidad de los estados financieros que otorguen el sustento que éstos requieren para contar con una acertada y verídica información contable que sirva de puntal para la correcta e eficiente toma de decisiones, mismas que ayudarán a la sostenibilidad y crecimiento financiero y económico de la empresa.

Este trabajo de investigación servirá como apoyo y fundamento científico para aquellas empresas que tengan situaciones adversas, problemáticas similares ya que podrá ser considerado como herramienta que aporte y contribuya a ejecutar acciones y decisiones en pro de estas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedente histórico

Época prehistórica y primeras civilizaciones

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc. (Hernández Esteve, 2002).

En la cita que hace Gertz al Dr. Louis Karpinski asevera que, en el campo numérico, en la prehistoria el hombre como tal ha dibujado diversos símbolos en las paredes de sus cavernas y aparentemente, algunos de estos símbolos son números, estos hechos sucedieron antes del año 10.000 a.C.

La actividad contable que conocemos actualmente tendría su génesis alrededor del año 6.000 a.C., puesto que existen elementos necesarios para considerarlo, las civilizaciones antiguas de aquel entonces ya habían estado involucradas con actividades como la escritura y números, adicionalmente ya existían las diversas actividades comerciales que se llevaban a cabo a través del trueque. Poco a poco el hombre se fue dando cuenta de que se necesitaba un elemento que pudiera registrar estas actividades para realizar las transacciones económicas en esa época. En consecuencia, de esta necesidad se daría el nacimiento de la tablilla de

barro, siendo así el antecedente más remoto y antiguo que se tiene registrado sobre la actividad contable (Sánchez Vega, 2018).

Entre los años 5.400 al 3.200 A.C., en la antigua Babilonia tendría lugar un acontecimiento importante dando origen a las primeras operaciones bancarias donde se recibían depósitos y ofrendas ejecutadas por las personas de una determinada institución, así también dar origen a los intereses en las transacciones, por supuesto existía una persona que se encargaba de llevar a cabo todos estos registros siendo práctica del tipo contable.

En el año 5.000 a.C. en la antigua Grecia se crearon las primeras leyes contables de la historia, en donde exigían que todo comerciante estaba obligado a tener algún libro donde registrase cada una de sus transacciones siendo considerados como los primeros libros contables en toda la historia de la contabilidad.

Por otro lado, se tiene conocimiento que la civilización egipcia también tuvo su intervención en el desarrollo de la contabilidad, puesto que los encargados de llevar la contabilidad eran los escribas, mismos que registraban las operaciones contables, ya sea en lápidas en las paredes, e incluso en papiro. En el año 2.000 a.C. retomando a la antigua Babilonia en ese entonces el rey Hammurabi propuso una codificación en su nombre y a su vez definió las leyes tanto penales como de comercio, en una de sus leyes implementadas definió que era obligatorio que los comerciantes debían registrar sus actividades.

También se ha evidencia sobre la existencia sobre la teneduría de libros en China, concretamente durante la dinastía Zhou, esto entre los años 1.256 al 1.122 a.C. (Gutiérrez Hidalgo, 2005). Adicionalmente hay registros de las prácticas y conceptos de administración en el siglo X a.C., el legislador Salomón no solo dirigió proyectos de construcción además de formar diversos tratados de paz, sino también fue el encargado de dirigir el establecimiento de elaborados acuerdos comerciales, esto como respuesta

a la necesidad de un sistema para gobernar y administrar al pueblo, antes de su dirección (George, Jr., Claude, & Álvarez, 2005).

En la antigua Roma, entre los años 356 hasta el 323 a.C., existió un fuerte crecimiento en la actividad comercial producto de la masiva expansión de la cual Alejandro Magno fue el líder, por lo que se hizo necesario llevar un control estricto de las operaciones mediante registros de tipo contable, los jefes de familia solían registrar cada uno de sus ingresos y gastos en un libro cuyo nombre era Adversaria, y estaba dividido en dos partes, por un lado tenía la parte del Acceptum, es decir, los ingresos y por el otro lado tenía el Expensum, que era para los gastos.

Entre el siglo V al siglo IX apareció el Sólidus como moneda referente para las operaciones económicas y estabilizar la economía de Constantinopla, en el transcurso del tiempo la profesión contable cobró gran relevancia, misma que para el siglo XIII fue considerada una profesión de mucho prestigio a la vez que fue evolucionando y se desarrollaron nuevos métodos como el origen de la partida doble que tuvo su origen en el año de 1340 en Génova. No obstante, 1494 aparece Fray Luca Bartolomeo de Pacioli, considerado como el padre de la contabilidad y quien dió vida a uno de los aportes más importantes de la historia, su libro "Suma de aritmética, geometría proporciones y proporcionalidad", texto donde se analizó de manera sistemática la partida doble. El principio de la partida doble se mantiene inalterable hasta la actualidad, posteriormente aparecieron conceptos tales como: activo, pasivo, libros de inventario o registros de manera cronológica (Romero López, 2010).

A finales del siglo XVIII ocurrió uno de los acontecimientos más importantes de la historia, la revolución francesa, para ese entonces ya existían las sociedades comerciales y entre sus actividades estaba claramente la contable, los contadores de ese entonces ya utilizaban el método de la partida doble. Cada vez más se fueron sofisticando los conceptos vinculados a la disciplina y apareciendo otros como la depreciación, la amortización, las reservas entre otros. A finales del siglo XIX se llevaría a

cabo la revolución industrial y el crecimiento de las actividades empresariales en donde las industrias ya empezarían a fabricar las primeras máquinas contables que pudieron facilitar el procesamiento de la información financiera.

En 1888 la contabilidad ya tenía una fuerte presencia en las actividades industriales, sin embargo, no contaba con normas que regularan la actividad contable, por lo que a partir del siglo XX se fueron formando instituciones y asociaciones contables, todo con el objetivo de crear las Normas Internacionales de la Contabilidad o NIC, en las primeras décadas del siglo XX la industrialización iba a pasos acelerados, la actividad comercial creció a nivel mundial, la actividad financiera también por lo que se empezó a exigir la emisión de estados financieros certificados.

En 1973 se fundó en Londres el primer comité internacional de las normas contables, el International Accounting Standards Committee (IASC), ahí se promulgarían las primeras leyes internacionales de la contabilidad, más tarde pasarían a llamarse normas IFRS o Normas Internacionales de Información Financiera, estas normas regulan la forma de preparar y presentar la información sobre los hechos económicos financieros producto de las actividades de las empresas con su entorno. El 1 de abril del 2001 se fundaría el IASB (International Accounting Standards Board) o la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, misma que está dedicada al establecimiento de normas contables de carácter financiero.

Antecedentes teóricos

Fundamentos de la Contabilidad

La contabilidad es una disciplina que se divide en varias ramas y que es clave para el correcto funcionamiento de la actividad económica, tanto así que una mala gestión del sistema contable de una empresa puede llevarla a la quiebra. Más allá de ser una técnica mecánica de registro se destaca su carácter social y muestra las disciplinas contenidas en la misma, como

lo es la contabilidad financiera y las características del método contable (Déniz Mayor, Bona Sánchez, Pérez Alemán, & Suárez Falcón, 2008).

La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente toda información cuantitativa la cual es expresada en unidades monetarias sobre las transacciones que ejecuta una entidad económica determinada y de ciertos eventos económicos interesados en tomar decisiones en relación con dicha entidad económica (Pesantes Arreaga M. A., 2013).

No obstante, existen diversas concepciones sobre la contabilidad.

“Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados” (Boter, 1923).

En palabras de (Finney, 1931) “La contabilidad comprende un cuerpo de principios legales industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración, para determinar cómo, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital”.

Sintetizando lo mencionado por los autores citados anteriormente se indica que la contabilidad es una ciencia que se destaca por su carácter social y es empleada en todas las operaciones comerciales de toda empresa y su función es la producción de información importante para la compañía, información que es expresada cuantitativamente, es decir, en unidades monetarias con el objeto de conocer la situación financiera real de la firma y las causas de esa información presentada, de tal manera que ayude a la toma correcta de decisiones para una administración de recursos eficiente.

Los objetivos de la contabilidad son controlar y producir información útil para la toma de decisiones, la contabilidad proporciona aquella información

vital para la empresa como los recursos, obligaciones con las que cuenta y el control de los mismos, esto a través de los estados financieros, mismos que una vez analizados e interpretados, se procede a tomar las decisiones idóneas para favorecer la situación financiera y el crecimiento de la empresa (Pesantes Arreaga M. A., 2013).

Por lo tanto, la contabilidad aparte de destacarse socialmente tiene objetivos definidos que son lo de manejar la información pertinente para que la empresa pueda tomar decisiones acertadas en base a las técnicas y procesos contables que faciliten el análisis y comprensión de estos.

El crecimiento de la empresa con base en el proceso

La información que se obtiene en el ciclo contable es utilizada por la administración para determinar el futuro de una entidad a través de la planificación, la presentación y análisis de los estados financieros brindan datos relevantes sobre la situación financiera de la empresa, esto permite tomar eficientes y correctas decisiones para incentivar el avance de la compañía. En la actualidad esta información es aquella sobre la cual los potenciales inversores y accionistas prestan principal atención, supervisando los estados financieros, mismos que sirven de soporte y de guía para la toma de decisiones referentes a inversión (Nava Rosillón, 2009).

Tanto las fortalezas como las debilidades son evaluadas por parte de los inversores en el negocio con el fin de aportar en la toma de decisiones de sus carteras de inversión, los estados financieros son considerados como la radiografía financiera y económica de la compañía.

Esta información es de vital relevancia cuando se trata de aplicar para préstamos, pues los bancos toman decisiones sobre los mismos basados en la información que proporcionan los estados financieros de la empresa, esta información brinda al acreedor una clara visión sobre la capacidad de pago del préstamo con la que cuenta la empresa. La información de los estados financieros también es usada por los contadores, los cuales se

encargan entre otras actividades, de habilitar los documentos en materia tributaria para ofrecer la información financiera al Estado. Es así como se puede apreciar que el proceso contable es el punto de partida de una serie de actividades económicas que no solo brinda movimiento a las compañías sino a toda la economía de manera global a nivel local e internacional (Olivera Novelo, 2016).

De acuerdo con lo expresado anteriormente los estados financieros son de suma importancia no solo para la empresa sino para futuros inversionistas dado que así estos obtienen la información necesaria para conocer el estado de la empresa y actuar de manera inteligente, por otra parte, también es usado por el estado para conocer la economía nacional además de la global.

Las empresas pueden saber cuan rentable son, cuanto reciben así como también cuanto se gasta además de los movimientos en los flujos de efectivo cuando se tiene implementado de manera eficiente un proceso contable, cuando no se tiene la implementación de esto, las pequeñas empresas y los emprendimientos mantienen una lucha constante porque desconocen el flujo real de efectivo, es decir, no conocen cuanto recurso ingresa y egresa, por tanto no pueden ejecutar movimiento o acciones que corrijan aquellas inconsistencias financieras presentes en la empresa (Castro, 2021).

En gran medida el crecimiento de una empresa y su permanencia en el mercado está sujeta a la forma en la que administra sus recursos y sobre todo en la evidencia de la misma, puesto que a través de la información percibida de los Estados Financieros se definen decisiones importantes en materia de inversión o la concesión de préstamos, es decir, mientras más saludable económicamente hablando se perciba a la empresa, más oportunidades tiene de ser atractiva para potenciales inversores y para entidades que observan reales garantías para honrar deudas por concepto de préstamo. Por otro lado, si la información presentada refleja falencias dentro del proceso contable y un deficiente manejo de los recursos, la

empresa corre el riesgo de no solo perder competitividad en costos sino también de desaparecer del mercado.

Consecuencias al no contar con un correcto proceso contable

La implementación de un proceso contable eficiente en una empresa no solo es importante por los beneficios o ventaja que implica para la firma sino también cobra relevancia por las desventajas en que se incurren al no contar con el mismo pues es una herramienta importante para pronosticar el futuro financiero de la compañía. Aquellas empresas que se encuentran catalogadas como micro o incluso pequeñas empresas y los emprendimientos que no disponen de un idóneo proceso contable o bien lo realizan de manera empírica se enfrentan a posibles inconvenientes por la incertidumbre sobre la disponibilidad de recursos para solventar los pagos en facturas. El proceso contable permite a la empresa no solo conocer su pasado, presente y pronosticar su futuro financieramente sino también observar tendencias en egresos e ingresos, tomar decisiones para alcanzar las metas propuestas (Santiesteban Zaldívar, Fuentes Frías, Leyva Cardeñosa, Lozada Núñez, & Cantero Cora, 2011).

En resumen, si una empresa indistintamente de su actividad, sea esta la prestación de servicios o venta de productos no dispone de un proceso contable que le garantice información real sobre su pasado y presente financiero se enfrenta a la posibilidad de desconocer completamente la tendencia de sus flujos y por tanto, le será imposible pronosticar su futuro financiero, quedando incapacitada de tomar decisiones acertadas, permaneciendo en la incertidumbre y no alcanzará las metas que se haya propuesto.

Proceso contable

El proceso contable puede definirse como la parte medular de las finanzas de una empresa puesto que es gracias a este que se logra mantener un monitoreo constante sobre la evolución contable de la empresa y todo el giro del negocio, iniciando desde el primer día del ejercicio económico con

el libro diario como punto de partida y piedra angular de todo el entramado operacional a través del cual se recopila, ordena, procesa, analiza y presenta la información sobre todos los rubros acordes al giro del negocio, culminando en el último día del ejercicio fiscal del negocio con la interpretación de los datos presentados, a fin de tomar decisiones que favorezcan la empresa haciéndola más rentable y competitiva.

Según (Alarcón Leudo G. , 2014) el proceso contable “es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención, y, luego la elaboración de los Estados Financieros”

En palabras de (Catacora, 2013) “el proceso contable son todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad” (pp. 92-101). De igual manera, se define como la operación diaria ordinaria de un sistema particular de cuentas.

El proceso contable según (Revilla, 2011), es el manejo de registros que constituyen una fase o procedimientos de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso de extrema importancia, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

(Espiñera, 2010) considera que los procesos contables son una operación diaria de un sistema de cuentas, es decir, registro de operaciones realizadas en un sistema de contabilidad, mismos que están referidos a cuentas, cargos, créditos a las mismas, activos, pasivos y capital, resumen del funcionamiento de los débitos, créditos, registro de las operaciones, cuentas por cobrar y pagar, el diario, el mayor con sus pases, determinación de las cuentas, balanza de comprobación.

Según (Bravo Valdivieso, 2013) el proceso contable denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros.

Como resultado del análisis ejecutado a las definiciones y planteamientos formulados por los autores referidos se puede inferir que el proceso contable es un conjunto de pasos a través de los cuales se lleva a cabo la contabilidad y se siguen con la finalidad de receptor, registrar, medir y analizar aquellos flujos que han sido generados en las operaciones comerciales de una empresa, los que conducen a la elaboración y presentación de los Estados Financieros y así presentar esta información de la manera adecuada para que los accionistas, gerentes, administradores y demás personal profundamente involucrados en las finanzas de la compañía tomen las decisiones idóneas y eficientes que aporten al crecimiento de la compañía. Este proceso generalmente inicia el 1 de enero de cada año, es decir, al inicio del ejercicio económico de la firma mostrando la radiografía financiera como fase inicial del proceso y finaliza el 31 de diciembre, siendo esta la información final, es decir, el proceso contable se da anualmente.

No solo por su alto nivel de confiabilidad, sino también por la rigurosidad que se requiere en la ejecución de cada paso, el proceso contable cobra un alto nivel de importancia para el desarrollo eficiente de la economía y administración financiera de una empresa ya que es a través de este proceso donde se determina cuan rentable es la misma (Robledo, 2018). El proceso contable permite mantener información actualizada sobre la salud económica de la empresa además que permite usar esta información como puntal para la evaluación y la correcta toma de decisiones (Yanez, 2018).

Dentro del proceso que lleva la contabilidad, las operaciones diarias se registran de manera principal en el libro diario, siendo éste el punto de partida de un proceso ordenado y sistematizado, mediante el cual se captan, reconocen, procesan, registran y analizan todas las operaciones en el curso natural de la actividad del ente, es decir, son los actos y hechos económicos que tienen impacto sobre la situación patrimonial de la

empresa y que se llevan a cabo a lo largo del ejercicio económico (Alarcón Leudo G. A., 2014).

Según los autores destacan que realizar el proceso de contabilidad es un trabajo arduo, aunque importante, pues es un trabajo de todos los días para evaluar la situación durante todo el estado de la empresa, es por ello por lo que se siguen ciertos pasos como el de recolectar, ordenar, sintetizar, procesar y analizar la información con el fin de tomar decisiones acordes con lo necesitado para el bienestar de esta.

Fases del proceso contable.- Como se ha mencionado previamente, un hecho o transacción económica consiste en la entrega o intercambio de un producto o servicio por un precio y forma de pago determinado, a través de un proceso (sea este una donación, arrendamiento o alquiler, préstamo, compraventa o trueque). (Oficina del IICA, 2003) Este hecho económico debe ser registrado y organizado por medio de una secuencia de pasos o fases las cuales son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información.

Sistematización: es la fase inicial del proceso contable que establece el sistema de información financiera de una entidad económica, es decir se encarga del tratamiento de los datos recopilados para posteriormente ser presentados para iniciar la siguiente fase.

Valuación: es la fase del proceso contable que cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica cuando celebra transacciones financieras, esto con base en las reglas de la teoría contable.

Procesamiento: es la fase del proceso contable mediante el cual los datos obtenidos son tratados a través de los instrumentos pertinentes, mismos que elaboran la información financiera resultante de las transacciones celebradas por una entidad económica.

Evaluación: es la fase del proceso contable que califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera. En otras palabras, aquellos datos sujetos en la información financiera son sometidos a un análisis e interpretación para brindar al personal responsable una visión clara sobre la salud financiera de la empresa.

Información: es la fase del proceso contable en la cual se comunica la información financiera obtenida por las transacciones celebradas por la entidad económica a los interesados a fin de guiarlos para una correcta toma de decisiones que ayuden al crecimiento financiero y la estabilidad económica de la empresa (Pesantes Arreaga M. Á., 2013).



Figura 2: Etapas del proceso contable
Fuente: Benítez Navarrete (2021)

Análisis del proceso contable

Durante el proceso contable su etapa final llega con el estado financiero, pero hay limitaciones en cuanto a la visión sinóptica puesto que muestran el estado de la empresa y no es suficiente para tomar decisiones más cortadas, es así como surge el análisis financiero donde dentro de este hay indicadores financieros que miden la utilización de los recursos y evaluarlos (Ollague, Ramón, Soto, & Novillo, 2017).

Entre los indicadores financieros están: los indicadores de liquidez que es la habilidad de convertir en efectivo a determinados activos y pasivos corrientes; los indicadores de eficiencia en cambio miden el cómo lo hicieron junto al rendimiento de los recursos usados durante el proceso; por el contrario los indicadores de eficacia miden y comparan lo que se entrega al cliente y lo que este espera, es decir mide los logros de los resultados; asimismo están los indicadores de desempeño asociadas al cumplimiento de los objetivos propuestos; luego están los indicadores de productividad relacionado a la producción de los empleados con el correcto manejo de la eficacia y eficiencia; por otro lado se tienen los indicadores de endeudamiento que miden el grado y nivel de los acreedores; por último, a los indicadores de diagnóstico financiero construido por flujos de caja, estados de resultados y otras fuentes externas de valoración del mercado (Instituto Nacional de Contadores, 2012).

En resumen, el análisis del proceso contable muchas veces es insuficiente para establecer soluciones sólidas y fundamentadas, es por tal razón que se utilizan indicadores para conocer diferentes aspectos del estado de la empresa como los riesgos y habilidades que tiene esta. Asimismo, al brindar más información estos indicadores son específicos para cada área, como por ejemplo para al área de finanzas para establecer metas y hacer en efectivo los insumos de la empresa, así como también indicadores en el área de producción o el área del servicio al cliente puesto que miden la calidad de sus productos y las necesidades de sus compradores.

Estados financieros

Generalmente al final de un periodo, ya sea un trimestre o un año, se elaboran los estados financieros con la finalidad de informar acerca de las cuatro principales actividades de la empresa; planeación, inversión, financiamiento y operación hasta la fecha en curso, también para ofrecer de manera resumida las actividades de operación del período anterior, esa es la función que tienen los estados financieros. Cabe señalar que los estados financieros brindan información acerca de las actividades de financiamiento e inversión ocurridas de una fecha determinada, mientras que también albergan información sobre las actividades de operación de todo un período (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007).

Los diversos usuarios que requieren tomar decisiones vitales para la empresa necesitan la información financiera que les provee los estados financieros, sin embargo, la información financiera sobre la cual los usuarios prestan más atención está sobre:

- a) Evaluación de la rentabilidad
- b) Evaluación de la posición financiera, que incluye la solvencia y la liquidez
- c) Evaluación de la capacidad financiera de crecimiento
- d) Evaluación de flujo de fondos

Según las necesidades mencionadas los estados financieros básicos son:

- Balance General
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de cambios en el Patrimonio Neto

Una empresa que emite estados financieros es aquella para la cual existen una variedad de usuarios que se sirven de estos estados financieros como fuente principal de información de la empresa. Entre estos usuarios tenemos a los empleados, inversionistas, acreedores, así como proveedores comerciales, clientes, el gobierno, principalmente las

entidades públicas, prestamistas, sean estos financieros y/o bancos (House Empresarial, 2017).

En otras palabras, los estados financieros cuentan con características cualitativas que brindan información sobre las diversas operaciones de la empresa. Los estados financieros cuentan con características cualitativas que le permiten ser analizados y evaluados de manera precisa para una correcta toma de decisiones, no obstante, existe un mayor énfasis en su rentabilidad puesto que así se conoce que tan bien está la salud de la empresa, al igual que la posición financiera y a la capacidad de crecer. Estos a su vez se pueden clasificar en 4 conceptos básicos con la capacidad de obtener la información acerca de proveedor, acreedores, clientes, entre otros.

Características cualitativas de los estados financieros

Comprensión.-

La información contenida en los estados financieros no solo debe ser mostrada de la manera más comprensible para que los usuarios puedan absorberla fácilmente por su vasto conocimiento en el campo de los negocios mundialmente y sobre las diversas operaciones económicas que se ejecutan internacionalmente. También debe contener aquella información que pueda parecer incomprensible para quienes no tienen experiencia en la materia, denominados como temas complejos, ya que es información relevante sobre la empresa (Maguiño Molina, 2013).

De la misma manera, al realizar un proceso contable con su respectivo análisis este debe poder ser comprendido no solo por colegas y profesionales de la misma área sino también a usuarios externos que no tengan conocimientos en el temario dado que así la empresa muestra total transparencia.

Relevancia

Esta característica puede ser considerada como relativa pero no deja de ser importante ya que puede influir sobre las decisiones tomadas por parte de los usuarios, no solo por su importancia y naturaleza relativa. Se considera por su naturaleza cuando existe cambio en la estructura operacional y administrativa de la compañía, como un cambio en la fórmula de costos, entre otros. Los estados financieros contienen importancia relativa cuando existen errores importantes u omisiones de la misma característica y son presentados a los usuarios finales, mismos que pueden tener una percepción errónea sobre esta información, afectando de manera negativa a las decisiones que se tomen o se consideren tomar a futuro (Maguiño Molina, 2013).

Los estados financieros deben de tener toda la información debido a que cada parte de ella es de suma importancia que si se llegara a omitir o contuviera errores los usuarios que lo reciban tendrán percepciones erróneas que afectaría a las decisiones negativamente tanto a corto como largo plazo puesto que si estos reflejan acciones que no son reales conllevaría a que problemas reales no sean tomados en cuenta a tiempo lo que generará pérdidas mayores, o por el otro lado, al no existir todos los detalles provocaría que las decisiones tomadas sean ambiguas debido a la falta de información.

Fiabilidad

Para que la información sea considerada fiable o confiable, no solo debe sujetarse al marco legal, sino que debe mostrarse de manera transparente y completa. Los usuarios deben recibir la información completamente neutral y sin ningún tipo de sesgos o errores, es decir, debe representar crudamente todas las operaciones y transacciones económicas, mostrarse tal cual son. De igual manera, la información presentada en los estados financieros, en su elaboración contiene una variedad de situaciones que están sujetas a perplejidad, por lo cual es vital que se tenga prudencia al momento de ejercer un juicio sobre estas situaciones, de tal manera que

no sean sobrevalorados los gastos, obligaciones, así como los ingresos que perciba la empresa (Maguiño Molina, 2013).

En otras palabras, al momento de realizar los estados financieros se deben presentar con total transparencia y de manera legal, mostrando todas las transacciones realizadas durante el proceso contable sin omitir ninguna puesto que estas se someten a juicios y análisis. Además, que si estas llegan a presentar ambigüedades u omisiones la empresa daría mala imagen con sus clientes y provocaría una mala impresión con futuros inversionistas.

Comparabilidad

Esta característica nos dice que la información financiera que sea presentada en los estados financieros debe mostrar comparativamente aquellos aspectos relevantes de la empresa, como lo son: la evolución de la firma, su información respecto a otra empresa, la tendencia del giro del negocio, etc. Cabe señalar que esta característica está sustentada en una rígida aplicación de políticas contables, presentes en la elaboración y posterior presentación de la información financiera.

No obstante, esto no quiere decir que las políticas aplicadas sean inamovibles o inalterables, pues pueden modificarse siempre y cuando existan otras que cuenten con mayor confiabilidad y relevancia. Todo esto debe ser informado de manera completa a los usuarios de información financiera, las modificaciones ejecutadas en las políticas contables, cuáles son y qué efectos tienen las mismas sobre la información financiera contenida en los estados financieros (Maguiño Molina, 2013).

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Conforme a la fundamentación legal involucrada en el presente proyecto de investigación se procede a presentar lo diversos artículos con los respectivos numerales o incisos, en caso de incluirlos de los distintos reglamentos, leyes y registros oficiales pertinentes.

NIC que se relacionan en el proceso contable

NIC 1.- Presentación de los Estados Financieros es la norma sobre los requerimientos generales para la presentación de estados financieros, las guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 2.- Inventarios, es la norma que suministra una guía práctica para la determinación del costo, algún deterioro que rebaje el importe a los libros al valor neto, al igual que otorga directrices a las fórmulas de los costos.

NIC 7.- Estado de flujo de efectivo es la norma que requiere el suministro de la información acerca de los cambios históricos en el efectivo y equivalentes.

NIC 16.- Propiedades, plantas y equipos, es la norma de prescribir la información del tratamiento contable acerca de las propiedades, plantas y equipos a fin de que los usuarios de estados financieros tengan conocimiento sobre el estado de las propiedades que hayan hecho inversión la empresa.

NIC 19.- Retribuciones a los empleados, es la norma de prescribir la información acerca de los beneficios y tratos contables de los empleados.

NIC 24.- Información a revelar sobre partes vinculadas, es la norma que asegura que los estados financieros de una entidad sean completos y claros para conocer su situación financiera

NIIF que se relacionan en el proceso contable

NIIF 1.- Adopción por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera, es la normal que establece el proceso a seguir una entidad cuando adopta las NIIF por primera vez para preparar sus estados financieros.

NIIF 3.- Combinaciones de negocios, esta norma describe la contabilización cuando una empresa toma el control de un negocio o varios ya sea por adquisición o fusión.

NIIF 7.- Instrumentos financieros, esta norma establece que se revele la información sobre la importancia de los instrumentos financieros de una entidad incluyendo la naturaleza y alcances en términos cualitativos y cuantitativos.

NIIF 10.- Estados financieros consolidados, esta norma describe los requisitos presentar y preparar los detalles para que las entidades consoliden las empresas que manejan.

NIIF 11.- Acuerdos adjuntos, aquí se describen la contabilidad de las entidades que tienen conjuntamente acuerdos donde implica un control conjunto en la participación del control acordado.

NIIF 15.- Ingresos de actividades ordinarias procedentes de los contratos de los clientes, esta norma explica el cómo y cuándo se identificará los ingresos con un modelo de 5 pasos para seguirlos en el contrato de los clientes.

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI

Art. 4.2.- Residencia fiscal de sociedades. - Una sociedad tiene residencia fiscal en Ecuador cuando ha sido constituida o creada en territorio ecuatoriano, de conformidad con la legislación nacional.

Art. 4.3.- Residencia fiscal. - En los términos del presente Título, se entenderán indistintamente como residencia fiscal a los conceptos de domicilio y residencia del sujeto pasivo.

Art. 9.6.- Exoneración del pago del impuesto a la renta para nuevas microempresas.- Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la

Gestión Financiera, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley. En aquellos casos en los que un mismo sujeto pasivo pueda acceder a más de una exención, por su condición de microempresa y de organización de la economía popular y solidaria, se podrá acoger a aquella que le resulte más favorable.

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de

las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades. - Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a

una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales (Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, 2018).

El artículo 39 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno determina en el tercer inciso que aquellas sociedades que se encuentran sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías o de Bancos y Seguros, se sujetarán a las normas contables que determine su organismo de control; no obstante, para los fines en materia tributaria, cumplirán con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Ley de Compañías

Art. 5.- Toda compañía que se constituya en el Ecuador tendrá su domicilio principal dentro del territorio nacional.

Art. 16.- La razón social o la denominación de cada compañía, que deberá ser claramente distinguida de la de cualquiera otra, constituye una propiedad suya y no puede ser adoptada por ninguna otra compañía.

Art. 18.- La Superintendencia de Compañías organizará, bajo su responsabilidad, un registro de sociedades, teniendo como base las copias que, según la reglamentación que expida para el efecto, estarán obligados a proporcionar los funcionarios que tengan a su cargo el Registro Mercantil. De igual forma deberán remitir, los funcionarios que tengan a su cargo el Registro Mercantil, la información electrónica relacionada con los procesos simplificados de constitución de compañías y otros actos y documentos que electrónicamente se hubieren generado de conformidad con la presente Ley y la reglamentación que la Superintendencia emitirá para el efecto (Ley de Compañías, 2014).

En el art. 294 de la Ley de Compañías se da facultad a la Superintendencia de Compañías para determinar los principios contables que se aplicarán de manera obligatoria mediante resolución en la realización de Estados

Financieros, las Compañías y demás entidades que están sujetas al control de la misma.

En la resolución No. SC.Q.ICI.004.de 21 de agosto del 2006, publicada en registro oficial No. 348 de 4 de septiembre del 2006, La Superintendencia de Compañías dispuso que las entidades sujetas a su control utilicen en sus ejercicios las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) a partir del 1 de enero de 2009.

Cabe señalar que las NIIF han sido elaboradas para ser adoptadas y aplicadas en los estados financieros con la finalidad de ofrecer información general, también en otras informaciones financieras, de todas aquellas organizaciones con ánimo de lucro.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" fue ratificada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de julio del 2008, en el cual fue publicada la Resolución No. ADM.8199 del 3 de julio del 2008.

La resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 facultó al superintendente de Compañías establecer el cronograma para la aplicación de las NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las Compañías y demás entidades sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, estableciendo tres grupos:

- 1) Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
- 2) Sociedades cuyos activos totales iguales o superiores a \$4'000.000,00 sus ingresos los \$5'000.000,00 y tengan más de 200 empleados.

Además, la resolución referida resalta ``Para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales

de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.” (Superintendencia de Compañías, 2008).

- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

El grupo de compañías mencionado deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

Adicionalmente se regula el cumplimiento de esta resolución con opción a anticipación y su relación con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” en los siguientes artículos.

Artículo tercero: La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

Artículo cuarto: Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

Artículo sexto: Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”, de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente (Superintendencia de Compañías, 2008).

La resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 02 de enero de 2011, publicado en el Registro Oficial N° 372 de 27 de enero de 2011 resuelve:

Artículo primero. - Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES y;
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado).

Artículo quinto. - Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

“ . Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011” (Superintendencia de Compañías, 2011).

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Proceso contable

(Españera, 2010) considera que los procesos contables son una operación diaria de un sistema de cuentas, es decir, registro de operaciones realizadas en un sistema de contabilidad, mismos que están referidos a cuentas, cargos, créditos a las mismas, activos, pasivos y capital, resumen del funcionamiento de los débitos, créditos, registro de las operaciones, cuentas por cobrar y pagar, el diario, el mayor con sus pases, determinación de las cuentas, balanza de comprobación.

Variable dependiente: Estados financieros

Generalmente al final de un periodo, ya sea un trimestre o un año, se elaboran los estados financieros con la finalidad de informar acerca de las cuatro principales actividades de la empresa; planeación, inversión, financiamiento y operación hasta la fecha en curso, también para ofrecer de manera resumida las actividades de operación del período anterior, esa es la función que tienen los estados financieros. Cabe señalar que los estados financieros brindan información acerca de las actividades de financiamiento e inversión ocurridas de una fecha determinada, mientras que también albergan información sobre las actividades de operación de todo un período (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007).

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Los conceptos que se presentan a continuación son aquellos que estarán inmersos en el desarrollo de la actual investigación por lo cual, con la finalidad de hacer más eficiente la comprensión de este trabajo al lector.

Contabilidad.- Es la ciencia que se dedica a estudiar el patrimonio y los cambios que sufre dentro de una empresa grande o pequeña para proporcionar una imagen clara de este, por lo que se debe registrar toda actividad para conocer la situación actual y exacta (Comunidad de Madrid, 2008).

Activo.- Es el conjunto de bienes, derechos y cualquier recurso que emplee la empresa para su economía, estos provienen de transacciones o sucesos pasados que pueden ser pertenecientes a la empresa o ser controlados por esta, además, debe tener la capacidad de generar beneficios a futuro (Alcarria, 2012).

Pasivo.- Son el monto que la empresa adeuda a sus acreedores, en otras palabras, son aquellas deudas de la empresa con derechos de pago que favorecen a sus acreedores sobre los activos de estos (Nobles, Mattison, & Matsumura, 2016).

Patrimonio.- También denominado capital de la empresa pues es el valor que queda luego de liquidar los derechos de sus alrededores (Hidroituango, 2011).

Patrimonio neto.- Es la parte residual de los activos una vez que se deducen los pasivos, es decir, son la diferencia entre los activos y los pasivos de la empresa que conforman parte de ella salvo en algunas excepciones y reglamentos de la ley (Rajadell, Trullàs, & Simo, 2014).

Rendición de cuentas.- Es la responsabilidad de cada empresa de rendir y someterse a cualquier tipo de control con la finalidad de verificar la información durante el proceso contable que se haya realizado y demostrar su transparencia (Gómez, Muñoz, & Lafuente, 2016).

Inventarios.- Es un documento donde presenta toda la información acerca de las pertenencias de la empresa o el individuo para fines contables o afines, además permite verificar si los registros contables coinciden con el inventario físico por lo que se realiza un inventario al inicio, es decir antes del proceso contable, y un inventario final realizado luego del ejercicio contable (Westreicher, 2020).

Asientos de ajuste. - Se da el nombre de ajustes o también denominado asiento de ajuste a aquellos asientos de final de período, los cuales son utilizados para distinguir los eventos implícitos. Estos asientos sirven para señalar los efectos financieros de las transacciones implícitas a los períodos correspondientes, se realizan a intervalos regulares, usualmente cuando se está próximo a prepararse los estados financieros, constituyen la esencia de la contabilidad de base devengada (Horngren, Sundem, & Elliott, 2000).

Asiento de cierre. - Es aquel asiento que da al final del ejercicio económico en el cual se da de baja todas las cuentas representativas de elementos patrimoniales con el saldo correspondiente al valor final de dichos elementos, posterior a esto no existe cuenta que quede abierta y se puede

concluir que la contabilidad se ha cerrado en su totalidad (Alcarria Jaime, 2008).

Balance de comprobación. - El balance de comprobación es un instrumento de la contabilidad que se usa para demostrar la igualdad existente entre los saldos deudores y acreedores en el libro mayor, generalmente se elaboran antes de la preparación de los estados financieros (Brock & Palmer, 1987).

Diario general. - Es aquella herramienta de la contabilidad usada por las entidades económicas para ejecutar el registro de la información financiera, este diario tiene como línea base la ecuación contable y su concepto, además es un componente básico inmerso en el sistema de doble entrada, en el cual tanto los créditos como los débitos como los créditos son registrados a fin de presentar reales transacciones financieras. Está compuesto por cuentas de transacciones individuales además de aquellas entradas consideradas como especiales por provenir de diarios catalogados de la misma manera (Netinbag.com).

Estado financiero. - Son aquellos informes que son elaborados por las compañías en cuanto a estado financiero de la firma se refiere. Como ejemplo de los estados financieros existen: el balance general o de situación, estado de flujos de efectivo, cuenta de resultados (también denominado estado de ingresos y gastos), estado de cambios en la situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio (Label, De León Ledesma, & Alfonso Ramos, 2016).

Estado flujo de efectivo. - Son los procesos que tienen el objetivo de obtener el dinero en efectivo durante un periodo a través de diferentes actividades, además, da información acerca de los resultados neto de gastos, ingresos monetarios y no monetarios, y el aumento y disminución del patrimonio (Rajadell, Trullàs, & Simo, 2014).

Estado de resultado. -Es aquella información relativa al resultado de las operaciones durante un periodo donde se encuentran operaciones

devengadas, es decir, recibir atribución de un servicio o producto (Farías, 2014).

Cuentas anuales. -También conocidas como estados contables son la presentación de un análisis contable que representan una unidades y están conformadas por el balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estados de cambio en el patrimonio neto, estados de flujos de efectivo y, memoria (Caraballo, Amondarain, & Zubiar, Análisis contable. Metodología e instrumentos).

Balance general: es la acción de enumerar los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en un periodo específico que por lo general es al final de mes, trimestre o año, que ayuda a inversionistas o acreedores a conocer la salud general de la empresa (Nobles, Mattison, & Matsumura, 2016) .

Libro mayor. -Es un libro de contabilidad en el que se asigna una página a cada una de las cuentas que utiliza la empresa (Pérez, y otros, 1977).

Proceso contable.- El proceso contable es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera (Pesantes Arreaga M. Á., 2013).

Sociedad anónima.- Es la que existe bajo una denominación y se compone exclusivamente de dos socios como mínimo, cuya obligación se limita al pago de sus respectivas acciones (Rubí, 2003).

Transacción comercial.- Es una operación mercantil en la que interactúan dos partes, un vendedor y un comprador respectivamente, mismos que acuerdan ya sea de manera verbal o escrita la transferencia de la propiedad sobre algo, puede ser un producto o servicio a cambio de un precio y medio de pago previamente pactado en un momento determinado (Morales, 2020).

Agencia tributaria.- Es una organización pública encargada de controlar, organizar y gestionar los diferentes tributos con el fin que se cumpla con el

aporte que cada ciudadano, mediante los impuestos, puede aportar según sus ingresos y recursos económicos, y en caso de que no se cumpla sea sancionado (Moreno, 2021).

Fondo de maniobra.- Se lo conoce también como capital circulante es la diferencia entre el activo circulante menos el pasivo circulante donde la empresa tiene una holgura para conseguir que los activos circulantes sean mayores a los pasivos a corto plazo y así no estar en peligro por retrasos de la corriente de cobros relacionada con la corriente de pagos (CajaCanarias, 2006).

Cuentas anuales.- Son la acumulación de todo el proceso de información contable de durante 1 año o al ejercicio económico de la empresa, y están conformados por el balance de la situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y memorias, aunque este último puede no ser obligatorio para empresas titulares de farmacia (Marín, 2005).

Memoria.- Es aquella información del proceso contable pero que no se encuentra en las cuentas anuales o no se muestra con total claridad y detalle, debido a que su objetivo es ampliarla (Pérez, González, & Ramírez, 2011).

Devengos.- Se refiere a uno de los que tienen mayor incidencia tienen en cuanto a reconocimiento de ingresos y gastos, tal que es completamente necesaria para determinar la correcta del resultado económico, es así que tienen lugar cuando se realiza una venta o cesión de bienes, presentación de los servicios y la entrada de nuevos recursos sin contraprestación (Vela, 1992)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de Empresa SOTEHSA S.A.

La empresa SOTEHSA S.A. fue estructurada el 10 de febrero de 2015 en Ecuador. SOTEHSA S.A. se dedica a la venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos, cajas fuertes, extintores; además del diseño de ingeniería y consultoría de ingeniería para gestión de proyectos relacionados con la construcción; y actividades de construcción. La empresa SOTEHSA S.A. tiene su sede en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.

La compañía usa instalaciones externas para el almacenamiento y distribución de los artículos, además desde su sede y medios digitales facilitan la oferta de servicios mencionados en el acápite anterior.

Objeto social de empresa

La empresa tiene como objeto social la venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras además de la prestación de servicios de consultoría sobre ingeniería y construcción.

Objetivo de la empresa

Brindar un servicio de calidad para el sector de la construcción y consultoría de ingeniería y arquitectura.

Misión, visión y valores de la empresa

Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, antes, durante y después de finalizar el proyecto, dando cumplimiento a los estándares de calidad con los valores que nos caracterizan como empresa. De la misma manera SOTEHSA S.A. se encuentra en constante búsqueda de generar relaciones duraderas con sus clientes, oportunidades de desarrollo para sus trabajadores, formación de vínculos estratégicos con sus proveedores y así crear valor para sus dueños y accionistas.

Visión

Posicionarnos como la mejor empresa en el ámbito nacional de la consultoría y construcción con reconocimiento internacional. Todo ello a través del desarrollo de los proyectos en tiempos óptimos, la mejora continua de nuestros procesos, la gestión del talento humano y el respeto a las normas para la conservación del medio ambiente; para así brindar servicios de calidad a nuestros clientes.

Invertir en proyectos innovadores que puedan generar empleos y así poder mejorar la calidad de vida de muchas familias en nuestro país.

Valores institucionales de la empresa SOTEHSA S.A.

La empresa SOTEHSA S.A. a fin de cumplir con el objetivo de esta, cuenta con diversos valores institucionales que sustentan su permanencia en el mercado.

Responsabilidad

Los proyectos ejecutados por nuestro equipo cumplen con los estándares de servicio y calidad; respetando siempre los plazos establecidos con nuestros clientes.

Honestidad

Mantener una conducta ética tanto en lo personal como en lo laboral, apoyándonos mutuamente como equipo para lograr un correcto desempeño en nuestras actividades.

Efectividad

Nuestros proyectos se caracterizan por mantener un equilibrio de ejecución perfecto entre la eficacia y la eficiencia para la satisfacción de nuestros clientes.

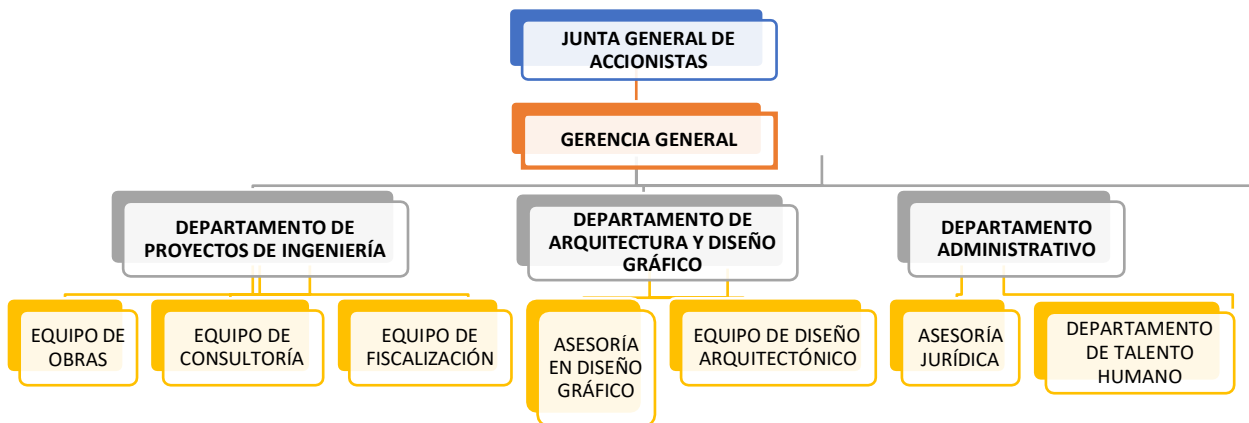
Perseverancia

Mantener una constancia en nuestras actividades para sacar adelante a la empresa, en conjunto con nuestros trabajadores y así poder cumplir nuestras metas.

Departamentos de la empresa

Para el correcto manejo de la organización además de la delegación de las diversas funciones involucradas en la empresa con la finalidad de que los recursos sean optimizados, la misma está segmentada administrativamente en tres departamentos claramente definidos.

- Departamento de proyectos de ingeniería
- Departamento de arquitectura y diseño gráfico
- Departamento administrativo



DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación una estructura concebida de tal manera que se

Figura 3: Organigrama estructural de SOTHESA S.A.

Extraído de: SOTHESA S.A.

puedan obtener respuestas a las preguntas de investigación (Kerlinger, 2002). Se denomina plan porque además de responder a las preguntas

de investigación que son en otras palabras, los problemas, también permite determinar cuáles variables serán estudiadas, (independientes, dependientes y extrañas), cómo deben ser manejadas, modificadas, evaluadas y medidas; también indica la cantidad de observaciones que deberán ejecutarse y medirse, y cuándo se lo hará; también implica realizar la evaluación, análisis e interpretación de las divergencias estadísticas entre los resultados obtenidos; y, finalmente nos indica las conclusiones que se deben implantar (Ñaupas Paitán, Valdivia Dueñas, Palacios Viela, & Romero Delgado, 2018).

El diseño de investigación también se define como un conjunto de técnicas y métodos escogidos por un investigador para que sean combinados de manera lógica y así el problema de investigación sea administrado eficientemente (QuestionPro, 2021).

(Ruiz Mitjana, 2021) lo define como “un conjunto de técnicas que permiten a un investigador preparar su experimento o su investigación”.

Adicionalmente menciona que el diseño de investigación es un plan estructurado y específico de acción, mismo que traza su norte hacia el diseño, así como la puesta en marcha de un experimento. Abarca una serie de pasos o reglas específicas que permiten alcanzar el objetivo del investigador (Ruiz Mitjana, 2021).

El boceto de cómo debe elaborarse la investigación puede adecuarse empleando el diseño de investigación. Por tanto, una investigación sobre un tema determinado se ejecutará sobre el cimiento del diseño de la investigación (QuestionPro, 2021).

El diseño de un tema determinado de investigación es utilizado para explicar el tipo de investigación, sea este experimental, encuestas, correlacional, semi-experimental además de su respectivo subtipo: diseño experimental, problema de investigación, estudio de caso descriptivo (QuestionPro, 2021).

Existen tres etapas esenciales sobre el diseño de la investigación:

- Recolección
- Medición
- Análisis de datos

Elementos para el diseño de una investigación

Los elementos primordiales del diseño de un estudio de investigación son:

- Declaración sobre el propósito puntual del diseño de una investigación
- Técnicas para poner en marcha para la recopilación de información
- Método usado para analizar la información recopilada
- Clase de metodología de investigación
- Observaciones posibles de la investigación
- Ambientes para el estudio de la investigación
- Cronología
- Mensuración del análisis

Características del diseño de una investigación

Neutralidad: La neutralidad es una característica importante dentro del diseño de investigación puesto que toda información resultante mostrada debe estar completamente libre de todo tipo de sesgo, considerar y comprender los comentarios y conclusiones de los usuarios de la información presentada.

Fiabilidad: La fiabilidad en el diseño de una investigación es una característica que en parte depende no solo de la neutralidad de la información sino también de la rigidez con la que se la elabora de tal manera que el investigador obtenga resultados fácilmente medibles y comparables con resultados similares.

Validez: Dentro del diseño de la investigación la validez es una característica que se hace presente una vez se han usado las herramientas idóneas y correctas que son usadas para la medición de resultados que

están sujetos a los lineamientos y objetivos en el que está encaminada la investigación.

Generalización: Esta característica puede ser considerada como la característica clave dentro del diseño de una investigación puesto que el mismo debe ser homogénea y universalmente aplicable a una determinada población, más no a una muestra (QuestionPro, 2021).

Plan de investigación

El plan de investigación, denominado también proyecto de investigación es aquel proceso metodológico que describe la ruta a seguir durante el desarrollo de la investigación, es decir, la antesala de la investigación (Lam Díaz, 2005). El objetivo del plan de investigación es presentar manteniendo la organización y una metodología idónea una serie de datos e información acorde a un objeto de investigación o problema con la finalidad de que surja una hipótesis que se encamine para la resolución del problema. El proyecto de investigación radica en la conservación de todas las actividades que el investigador deberá ejecutar en el desarrollo del proceso investigativo, estas actividades deberán estar previstas para que puedan ejecutarse manteniendo un orden lógico establecido y acorde con las etapas del proceso de investigación.

Partes o estructura de un plan o proyecto de investigación

Generalmente, un proyecto de investigación está estructurado de la siguiente manera:

- Tema o título tentativo
- Planteamiento o presentación del problema
- Contexto o antecedentes del problema
- Justificación
- Marco teórico
- Objetivos
- Marco metodológico
- Recursos

- Cronograma de actividades
- Referencias bibliográficas (Significados.com, 2021)

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva es excepcional en cuanto a la cantidad de variables analizadas, al igual que otros tipos de investigación, la investigación descriptiva puede anexar múltiples variables para el estudio, sin embargo, a diferencia de otros métodos, requiere de una sola variable (Borg & Gall, 1989). Verbigracia, un estudio descriptivo podría emplear métodos de análisis de las correlaciones entre las variables mediante el empleo de algunas pruebas como el producto del momento de Pearson, regresión, análisis de regresión múltiple o de correlación. Por otro lado, la investigación descriptiva solamente podría informar del porcentaje resumen en una única variable (Abreu, 2012).

En la investigación descriptiva, el investigador sólo tiene interés por describir el estado o suceso que está bajo su estudio de investigación. Diseño fundamentado en la teoría que se produce a través de la recolección, evaluación y presentación de los datos recolectados. Al aplicar un diseño en profundidad como este, el investigador tiene la opción de brindar información sobre el cómo y el porqué de la investigación (QuestionPro, 2021).

Investigación explicativa

La investigación explicativa se ejecuta para indagar de forma específica un fenómeno que no se ha estudiado de manera preliminar, o que no se había explicado de manera óptima con anterioridad. Su propósito es brindar detalles donde existe una pequeña cantidad de información. El investigador obtiene una idea de manera general y recurre a la investigación como un instrumento que le sirva de guía hacia temas que tienen la opción de tratarse en un futuro. El objetivo de la investigación explicativa es hallar el por qué y para qué de un objeto de estudio (QuestionPro, 2021).

Características de la investigación explicativa

Entre las características más relevantes existentes en la investigación explicativa están:

- Aumenta la comprensión y entendimiento sobre un caso específico. Si bien no ofrece resultados determinantes, el investigador tiene la opción de hallar las causas por las que ocurre o sucede un fenómeno determinado.
- Emplea la recopilación de datos de fuentes secundarias como base de información, ya sea a través de la literatura o de artículos publicados que se escogen con sumo cuidado para obtener una amplia y equilibrada comprensión sobre el tema abordado.
- Ayuda al investigador para tener una vasta comprensión y entendimiento sobre el caso y perfecciona las interrogantes de investigación siguientes para incrementar las conclusiones del estudio realizado.

Importancia de la investigación explicativa

El investigador puede realizar una investigación más exhaustiva sobre un tema determinado gracias a la investigación explicativa puesto que permite que el tema abordado sea eficientemente entendible y analizado. Es importante estar abierto a la posibilidad de considerar nuevos conocimientos y descubrimientos dentro del proceso de investigación sobre un caso o tema determinado. Si bien no es posible conseguir una opinión concluyente, se puede examinar las variables analizadas con mayor detalle. Una de las razones por las que la investigación explicativa es importante dentro del proceso de investigación es porque permite familiarizarse al investigador y el tema que se va a desarrollar o se encuentra en desarrollo, diseñar teorías que puedan ser probadas y/o contrastadas con otras (QuestionPro, 2021).

La investigación explicativa permite hallar a los investigadores un caso o situación que se ha estudiado solo de manera superficial y si bien no ofrece una conclusión sobre dicho estudio ayuda a comprender de forma eficiente el problema. Aquellos que ejecutan una investigación explicativa tienen el objetivo de estudiar a detalle la interacción existente del fenómeno, por ello, es de gran importancia tener a disposición información suficiente para ponerla en marcha (QuestionPro, 2021).

Investigación correlacional

La investigación correlacional es una técnica de diseño no experimental a través de la cual los investigadores pueden relacionar dos variables que se encuentran estrechamente relacionadas, además emplea dos segmentos distintos para la puesta en marcha del diseño en cuestión.

Es necesario que existan dos grupos distintos para poner en marcha este diseño. No existe suposición alguna al analizar una relación entre dos variables distintas y se emplean técnicas de análisis de carácter estadístico para estimar la relación existente entre ellas.

Métodos y técnicas de investigación

Métodos de investigación

Antes de iniciar este apartado importante conocer el origen del término *método*, el cual proviene del griego *meta*, que significa ``hacia`` y de *hodós*, cuyo significado es ``camino``, es decir, que significado producto de estos dos vocablos sería ``el camino correcto hacia un fin``. Por tanto, se puede inferir que un método es un procedimiento determinado escogido para llegar a una finalidad específica (Equipo editorial, concepto, 2021).

En consecuencia, un método de investigación es un modelo determinado de procedimientos que se pueden utilizar en una investigación específica, atendiendo a los requerimientos de esta, o sea, a la naturaleza del suceso o problema que deseamos investigar (Equipo editorial, concepto, 2021).

El método hace referencia a los procesos o pasos que se pueden seguir con la finalidad de demostrar una hipótesis, cumplir con los objetivos propuestos o dar respuesta concreta a un problema que se ha identificado, se inicia por determinar el punto de inicio, lo que se va a observar en primer lugar. Si parte de situaciones específicas y se espera hallar datos de las mismas para evaluarlas con un marco teórico general, va a referirse a la inducción. En caso de que se inicie desde hechos generales explicados a través de un marco teórico general y se van a aplicar en una realidad concreta, es decir, el objeto de investigación, se va a emplear la deducción. Lo primordial es saber claramente el origen del conocimiento y hacia donde se espera llegar. El método que espera adoptar y poner en marcha en la investigación, debe ser siempre vinculado al problema planteado (Vásquez Hidalgo).

Métodos inductivos – deductivo

Es un procedimiento de inferencia basado en la lógica para arrojar su razonamiento; su primordial aplicación se enlaza de un modo particular con las matemáticas puras. El método de inducción-deducción es usado con aquellos hechos particulares, siendo inductivo en sentido de lo particular a lo general, y, deductivo por lo contrario va en sentido de lo general a lo particular (Suárez Montes, Sáenz Gavilanes, & Mero Vélez, 2016).

El método deductivo es útil principalmente para las matemáticas y la lógica, donde los conocimientos procedentes de la ciencia pueden ser aceptados como verdaderos por definición. Algo parecido sucede con el método inductivo, que solamente puede emplearse cuando partiendo de la validez de un argumento particular es posible demostrar el valor de verdad del argumento general, la inducción y deducción son métodos de conocimiento complementarios y la combinación de ambos se traduce en la implementación de la deducción al momento de elaborar la hipótesis, y la implementación de la inducción al momento de mostrar los hallazgos. Tanto

inducción como deducción tienen mayor objetividad cuando son consideradas como probabilísticas (Vásquez Hidalgo).

Método inductivo: Autores como (Galileo Galilei; 1564 - 1642) definen al método inductivo como el razonamiento que, partiendo de casos aislados, se ve desplazado hacia conocimientos generales. Dentro de este método destacan cuatro pasos primordiales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contratación (Juliao Vargas).

El método inductivo permite la elaboración de hipótesis, investigación de leyes científicas, y demostraciones (Ramos Chagoya , 2018).

Método deductivo: (Descartes, 1637) ``razonamiento que nos lleva de lo general a lo particular, de lo complejo a lo simple``, considera que las conclusiones son el resultado de los supuestos. Logra inferir algo observado a partir de una ley general (Ej. Todos los chilenos son puntuales y existe el conocimiento de que Marcos es chileno, en consecuencia, se puede afirmar que Marcos es puntual) (Juliao Vargas).

A través de éste se implementan los principios descubiertos a casos o problemas particulares, partiendo de una serie de juicios. El rol de la deducción en la investigación es doble:

- En primer lugar, consiste en hallar principios desconocidos, partiendo de los conocidos. Un principio o ley puede reducirse a otro que sea más general que la contenga. Verbigracia, si un cuerpo cae decimos que pesa porque es un caso que responde a la gravedad (Ramos Chagoya , 2018).
- Por otro lado, permite descubrir incidencias que son desconocidas, a partir de principios conocidos. Por ejemplo, si conocemos que la fórmula de la velocidad es $v = d/t$, entonces podremos estimar la velocidad de un vehículo determinado. La matemática es la ciencia

deductiva por excelencia puesto que parte de axiomas y definiciones (Ramos Chagoya , 2018).

Métodos analíticos – sintético

Método analítico: Dentro de este método se distinguen los elementos de un acontecimiento o problema y se procede a examinar de manera ordenada cada uno de ellos individualmente. La biología, la química y la física emplean este método; partiendo de la experimentación y la evaluación de una gran cantidad de fenómenos se establecen leyes universales. Consiste en el estudio de las partes de un todo que han sido desagregadas y de esta manera, por ejemplo, establecer y evaluar las relaciones que existen entre las mismas (Ramos Chagoya , 2018).

Método sintético: Es un proceso mediante el cual se establece una relación entre fenómenos que, aparentemente están aislados y se concibe una teoría que unifica los distintos elementos. Está más presente durante el planteamiento de la hipótesis, el investigador condensa las superaciones en la imaginación para formular una explicación racional que posteriormente se someterá a prueba (Ramos Chagoya , 2018).

Métodos estadísticos – matemáticos

Método estadístico: es definido como ``método cuantitativo que se utiliza para recopilar, elaborar e interpretar datos numéricos por medio de la búsqueda de los mismos y de su posterior organización, análisis e interpretación´´. La utilidad de este método radica en la estimación del muestreo e interpretación de los datos que han sido recopilados (Eyssautier de la Mora, 2006).

Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación son definidas como un conjunto de instrumentos, procedimientos y herramientas que son empleados con la finalidad de obtener información y conocimiento. Son empleados de

acuerdo a los protocolos ya establecidos en cada una de las metodologías designadas (Equipo editorial, concepto, 2021).

En términos más sencillos, las técnicas de investigación son aquellos instrumentos y procedimientos que ayudan al investigador para obtener información significativa. No obstante, estas técnicas no garantizan que las conclusiones sean las correctas o las que se esperaban hallar, para ello es necesario emplear un método o una metodología (Equipo editorial, concepto, 2021).

Observación

Es un procedimiento de gran relevancia dentro del proceso de la investigación científica y es definido por (Méndez, 2007) como “proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar”.

Condicionantes de la observación

- Debe servir para alcanzar los resultados propuestos en los objetivos propuestos en la investigación.
- Su planeación deberá ser de una forma sistemática. El investigador debe establecer qué quiere observar, evaluar y cuáles serán sus probables resultados.
- Deberá tener un control sistemático por parte del investigador y estar vinculada con proposiciones teóricas referentes al problema u objeto de estudio. Por lo tanto, el investigador debe saber a profundidad el marco teórico sobre el cual está basado su proyecto investigativo (Vásquez Hidalgo).

El objetivo de la observación es describir aquellos fenómenos que ocurren en entornos naturales o de laboratorio en los cuales no exista ningún tipo

de intervención por parte de quien ejecuta el trabajo de investigación. La recolección de datos usualmente es ejecutada por parte del investigador, también existe la opción de que esta información sea recopilada a través de fuentes secundarias. Se trabaja con muestras pequeñas de sujetos o incluso con un solo sujeto (Piaget & Freud).

La investigación observacional ocasionalmente es usada como instrumento para la elaboración de las hipótesis, mismas que posteriormente serán puestas a validación (Picarte).

Características de la observación.

- Los fenómenos son apreciados en sus entornos naturales apreciando el comportamiento de estos con un objetivo netamente descriptivo sin el afán de validar y demostrar bajo ningún concepto las causas o efectos en ellos.
- Es relativamente nula o inexistente la intervención por parte del investigador en la visualización de aquellas conductas que son generadas de manera espontánea.
- Usualmente se aplica en poblaciones donde es difícil realizar experimentos o encuestas, un ejemplo es la población infantil, población que tenga patologías severas, sean estas: retraso mental, esquizofrenia, etc. o sobre aquella población adulta normal donde existan variaciones en los resultados como producto de la presencia del investigador.
- Usualmente la observación es usada de manera primordial como método para recomendar hipótesis de investigación, mismas que posteriormente serán sometidas a verificación y validez con (cuasi) experimentos o encuestas (Picarte).

Análisis documental

El análisis documental se entiende como una manera o forma correspondiente a la investigación técnica, es un grupo de maniobras

intelectuales, cuya finalidad es manifestar y explicar los documentos de manera compacta para, de esta manera, facilitar la recuperación de los mismos, abarca el razonamiento analítico que adjunta la presentación bibliográfica y global de la fuente, la distribución, indización, anotación, extracción, traducción y la elaboración de reseñas (Dulzaidez Iglesias & Molina Gómez, 2004).

El análisis documental es complicado, puesto que posee enfoques de diversos tipos, tales como lingüístico, documental, social, psicológico-cognitivo e informacional propiamente dicho. Sin embargo, el mérito del análisis documental se agudiza cada vez a mayor nivel como resultado del raudal informativo al que se concurre en la actualidad (Peña Vera & Pirela Morillo, 2007).

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los procedimientos de la investigación se orientan con la finalidad de desarrollar los objetivos específicos que se establecen en el capítulo I, de la presente investigación:

- **Realizar el diagnóstico actual del proceso contable que se sigue en la emisión de los estados financieros en la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil.**

Según el estudio realizado por Caraballo, Amondarain, y Zubiaur (2016), para el análisis contable se realiza lo siguiente:

- Recogida de datos, donde abarca toda la información de las cuentas anuales o informes que la empresa tenga.
- Inspección de los estados contables, que consiste en leer con el debido detenimiento cada los datos, en especial de la memoria, tanto la información cuantitativa y cualitativa.
- Elaboración de datos, es la fase objetiva del análisis para elaborar las hojas de trabajo donde se sustentan los análisis.

- Interpretación de datos, aquí se analizan todos los datos obtenidos.
- Formulación de hipótesis, consiste en realizar todas las hipótesis con el fin de constatar todos los resultados.
- Diagnóstico, finalmente aquí se da el veredicto del estado actual de la empresa, las causas de su situación y de ser posible las futuras soluciones.

Por lo tanto, para realizar el diagnóstico actual del proceso contable que se sigue en la emisión de los estados financieros en la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Primero se recogerá los datos e información que se tenga de la empresa SOTHE SA. para su respectivo análisis contable e inspeccionar cada proceso que ha venido dando la empresa, al mismo tiempo que clasificar la información para obtener el diagnóstico final y conocer sus causas de la situación que tenga para finalizar con un planteamiento de un plan de mejoras al proceso contable de la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Técnicas de investigación utilizadas

Análisis de documental

El análisis de la documentación proporcionada SOTEHSA S.A por la empresa permitió obtener información valiosa y oportuna sobre los procesos contables, las falencias identificadas se presentan en el cuadro 1 en el desarrollo del capítulo 4

Guía de observación

La guía de observación en la empresa SOTEHSA S.A., tuvo como objetivo primordial observar y evaluar el proceso contable de la empresa, determinando que parámetros se cumplen y cuales son aquellos que no se están cumpliendo de la forma adecuada o a su vez no han sido cumplidos, además se realizaron las observaciones necesarias para poder enfocarse específicamente en los factores que han ocasionado los distintos

problemas en el proceso contable y de esta forma poder trabajarlos en el plan de mejora que se presentará posteriormente.

Entrevista

Para este trabajo las preguntas formuladas en la entrevista serán abiertas de tal manera que de las respuestas obtenidas se escogerá la información que sea considerada importante o relevante para la investigación, sobre todo tratando de conocer el criterio de los administradores de la empresa SOTEHSA S.A., sobre su estructura contable, los encargados del proceso contable, la presentación de estados financieros, departamentos con los que cuentan, la elaboración de presupuestos y la declaración de impuestos a agentes externos, entre otros.

Plantear un plan de mejoras al proceso contable de la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Realizar el diagnostico actual del proceso contable que se sigue en la emisión de los estados financieros en la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil.

En palabras de (Catacora, 2013) “el proceso contable son todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad” (pp. 92-101). De igual manera, se define como la operación diaria ordinaria de un sistema particular de cuentas.

El proceso contable según (Revilla, 2011), es el manejo de registros que constituyen una fase o procedimientos de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso de extrema importancia, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

(Españera, 2010) considera que los procesos contables son una operación diaria de un sistema de cuentas, es decir, registro de operaciones realizadas en un sistema de contabilidad, mismos que están referidos a cuentas, cargos, créditos a las mismas, activos, pasivos y capital, resumen del funcionamiento de los débitos, créditos, registro de las operaciones, cuentas por cobrar y pagar, el diario, el mayor con sus pases, determinación de las cuentas, balanza de comprobación.

Fases del proceso contable.- Como se ha mencionado previamente, un hecho o transacción económica consiste en la entrega o intercambio de un producto o servicio por un precio y forma de pago determinado, a través de

un proceso (sea este una donación, arrendamiento o alquiler, préstamo, compraventa o trueque). (Oficina del IICA, 2003) Este hecho económico debe ser registrado y organizado por medio de una secuencia de pasos o fases las cuales son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información.



Figura 4: *Etapas del proceso contable*
Fuente: Benitez Navarrete (2021)

Análisis documental empresa SOTEHSA S.A

Para realizar el análisis documental de la empresa SOTEHSA S.A se ha tomado como punto de partida los documentos que la empresa presenta en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, tales como: Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo mediante Método Directo y Estado de Cambio en el Patrimonio los cuales no se han anexado en este trabajo de investigación por su extenso contenido pero que pueden ser descargados o revisados fácilmente desde el sitio web de la Superintendencia de Compañías:

<https://appscvsconsultas.supercias.gob.ec/consultaCompanias/informacionCompanias.jsf>.

Al revisar estos estados financieros se han notado incongruencias en cuanto a fecha de presentación, estos han sido presentados fuera de los plazos estipulados por el Superintendente, lo que se puede relacionar con las herramientas anteriormente aplicadas, es decir que un proceso contable no organizado y no sustentado no estará listo en la fecha adecuada para su presentación y por lo tanto tampoco será claro para las personas que lo visualicen.

Procedimientos	Falencias	Causas
Sistematización:	El sistema computarizado no funciona correctamente.	No supervisión al momento de contratar el servicio.
Valuación:	En esta etapa se destaca el no sustento de los datos que se clasifican, en este caso el recurso de la empresa.	Los departamentos no guardan el sustento de las distintas transacciones que se realizan en la empresa.
Procesamiento:	Presentación de los estados financieros fuera del plazo estipulado.	Desorganización Falta de supervisión
Evaluación:	Esta información no fue proporcionada por lo tanto no existe un diagnóstico adecuado.	Desconocimiento de la forma en que se aplican los ratios financieros
Información:	La información que acompaña los estados financieros no es clara y en algunos casos es inexistente.	Falta de supervisión por parte de los administradores

Cuadro 1

Resultado del análisis documental del proceso contable

Elaborado por: Benítez Navarrete (2022)

Desarrollo de la guía de observación

Para el desarrollo de la guía de observación se han tomado en cuenta ciertos parámetros que toda empresa debería cumplir para tener un proceso contable adecuado, dividido en etapas como identificación, clasificación, revelación, interpretación y comunicación; estableciéndose así las observaciones o sugerencias para los procesos contables futuros:

GUÍA DE OBSERVACIÓN	
Nombre de la empresa:	SOTEHSA S.A
Nombre del Observador:	Diana Benítez

Cuadro 2

Datos de la Guía de Observación

Fuente: Benítez Navarrete (2022)

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	17	68 %
NO	8	32 %
TOTAL	25	100 %

Cuadro 3

Desarrollo de la Guía de Observación

Cuadro 4

Cantidad de Respuestas (Guía de Observación)

Fuente: Benítez Navarrete (2022)

GUÍA DE OBSERVACIÓN

PUNTOS PARA CONSIDERAR	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
	SI	NO	
Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones	X		
Existe y se cumple políticas mediante la cual las transacciones son debidamente informadas al área contable a través de los documentos fuentes o soporte		X	No todos los departamentos presentan las debidas justificaciones acerca de las transacciones, puesto que no hay una política que lo exija.
Los hechos financieros y económicos realizados por la empresa son de fácil y confiable medición monetaria	X		
Las cantidades que existen en los estados y reportes contables se encuentran debidamente soportadas con el documento correspondiente		X	<ul style="list-style-type: none"> Falta de soporte en todas las áreas de la empresa.
El personal que realiza las actividades relacionadas con el proceso contable conoce la normativa aplicable a cada caso	X		<ul style="list-style-type: none"> Este hecho no siempre ha sido supervisado,
Los hechos financieros y económicos realizados por la entidad son de fácil y confiable clasificación en el catálogo de cuentas	X		
Son adecuadas las cuentas usadas para la clasificación de las transacciones hechas por la empresa	X		
El catálogo de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros y económicos corresponde a las NIIF	X		<ul style="list-style-type: none"> Este hecho no siempre ha sido supervisado.

**CALIFICACIÓN
PORCENTUAL**

**GRADO DE
CONFIANZA**

NIVEL DE RIESGO

Se realiza inventario físico de bienes, derechos y obligaciones con los registros contables para realizar los ajustes pertinentes	X		
Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos		X	<ul style="list-style-type: none"> No se realizan verificaciones periódicas, sólo se realizan aquellas necesarias para la presentación de EF.
Se realizan los registros contables en forma ordenada y sucesiva	X		
El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente		X	<ul style="list-style-type: none"> El sistema computarizado que utiliza la empresa normalmente colapsa.
Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión y amortización	X		
Los libros contables están debidamente soportados en comprobantes de contabilidad		X	<ul style="list-style-type: none"> No todas las transacciones tienen los soportes adecuados.
Se elaboran los libros de contabilidad de conformidad con las NIIF	X		
Las cantidades presentadas en los estados, informes y reportes contables corresponden a los saldos de los libros de contabilidad	X		
Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información	X		
Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables a representante legal, organismo de	X		

inspección vigilancia y control y a los demás usuarios de la información			
Las notas explicativas muestran suficientemente la información de los estados financieros		X	<ul style="list-style-type: none"> Las notas explicativas no siempre son claras y en algunas ocasiones no hay notas explicativas.
Se verifica que las notas de los estados financieros contengan los saldos informados	X		
Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso el estado financiero y estado de resultados de la actividad financiera y económica		X	<ul style="list-style-type: none"> La información financiera no se presenta mensualmente.
Se utilizan indicadores para análisis e interpretación de las cantidades que se muestran en los estados financieros	X		
La información contable tiene el respectivo análisis e interpretación para una adecuada comprensión de los usuarios	X		
Se cuentan con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad		X	<ul style="list-style-type: none"> Sí se cuenta con un área adecuada pero el sistema no funciona correctamente.
El personal implicado en el proceso contable cumple con los requerimientos que necesita la empresa	X		<ul style="list-style-type: none"> No obstante, estas características no son siempre comprobadas.

15% - 50%

BAJO

ALTO

51 % - 75%

MEDIO

MEDIO

76% - 100%

ALTO

BAJO

Cuadro 5

Calificación porcentual y Grado de confianza

Fuente: Benítez Navarrete (2022)

De esta forma se puede concluir que la guía de observación muestra que la empresa tiene un grado de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; a pesar de este resultado se deben revisar las observaciones o comentarios propuestos en este apartado para tener un mayor grado de conformidad.

Resultados de la entrevista aplicada

De acuerdo al cuestionario aplicado para el personal administrativo y contable de la empresa en cuestión, se ha podido recabar información importante con respecto al funcionamiento de la empresa y el desarrollo del proceso contable, es de vital importancia recalcar que la entrevista fue aplicada mediante Google Meet debido a la restricciones presentes por causa de la pandemia COVID-19 y las políticas restrictivas de la empresa, el cuestionario aplicado se encuentra detallado como ANEXO 1. Varias de las conclusiones de la entrevista se detallan a continuación:

- La empresa SOTEHSA S.A desde sus inicios ha tenido varias personas encargadas del proceso contable, debido a que sus remuneraciones en dicho momento no le permitían contratar a una persona fija y calificada para este puesto.
- Sí se han elaborado los estados financieros pertinentes, sin embargo, en muchas ocasiones no se han presentado en las fechas estipuladas.
- Los departamentos existentes en la empresa presentan un reporte en base a los distintos movimientos que se lleven a cabo en su área, en caso de no haber ningún movimiento esto no es necesario.
- La información contable no es 100% confiable dado que no todos los gastos, compras, entre otros tipos de transacciones que se llevan a cabo dentro de la empresa fueron sustentadas de forma correcta.
- La empresa si cuenta como un sistema computarizado, pero en muchas ocasiones se prescinde de su uso puesto que genera muchos errores, tarda mucho en procesar información o simplemente colapsa.

- El proceso de ingreso, registro y control de información contable no es el adecuado según los entrevistados, ya que no se sigue una normativa para efectuarlo, sino que se realiza a criterio personal de la persona que se encuentre manejando la contabilidad en dicho momento.
- Las decisiones financieras de la empresa son tomadas de acuerdo a los sucesos actuales o de acuerdo a las necesidades existentes en un determinado momento, lo que el administrador considera como incorrecto. Afirma que debería haber un análisis financiero adecuado y previo para tomar mejores decisiones.
- Si el proceso contable de la empresa se llevará a cabo de forma organizada, adecuada y con eficiencia, se podrían tomar mejores decisiones financieras o de cualquier otro índole.
- Esto depende de la situación en que se encuentre la empresa en ese determinado momento, en ocasiones si se contratan agentes externos para realizar esta actividad dado que no se cuenta con el recurso suficiente para mantener a un usuario fijo.
- La compañía ha ido evolucionando de forma progresiva y satisfactoria, pero los administradores plantean que con un mejor proceso contable podría tener un mejor desarrollo y podría posicionarse de una mejor forma en el mercado actual.

Plan de mejoras al proceso contable de la empresa SOTEHSA S.A., de la ciudad de Guayaquil

Luego de realizar un amplio diagnóstico al proceso contable de la empresa SOTEHSA S.A. se propone tomar varias iniciativas para tener una mejor toma de decisiones y un mejor control de las finanzas de la empresa que a su vez proviene de una realización correcta del proceso contable.

Este plan de mejora sugiere ciertas alternativas que pueden solucionar los incidentes encontrados en la empresa y se ha formulado en base a la información recolectada y al análisis de los resultados.

- Como primer punto se plantea la reformulación de un manual de procesos, para que los procesos contables se realicen siempre de una forma correcta, siguiendo el mismo procedimiento es necesario que exista un manual de procesos actual en donde se planteen los pasos a seguir y a su vez cual es la normativa vigente que debe tomarse en cuenta para llevar a cabo el proceso contable. Este manual debe elaborarse en base a las necesidades de la empresa, tomando en cuenta cuales han sido las problemáticas reincidentes.

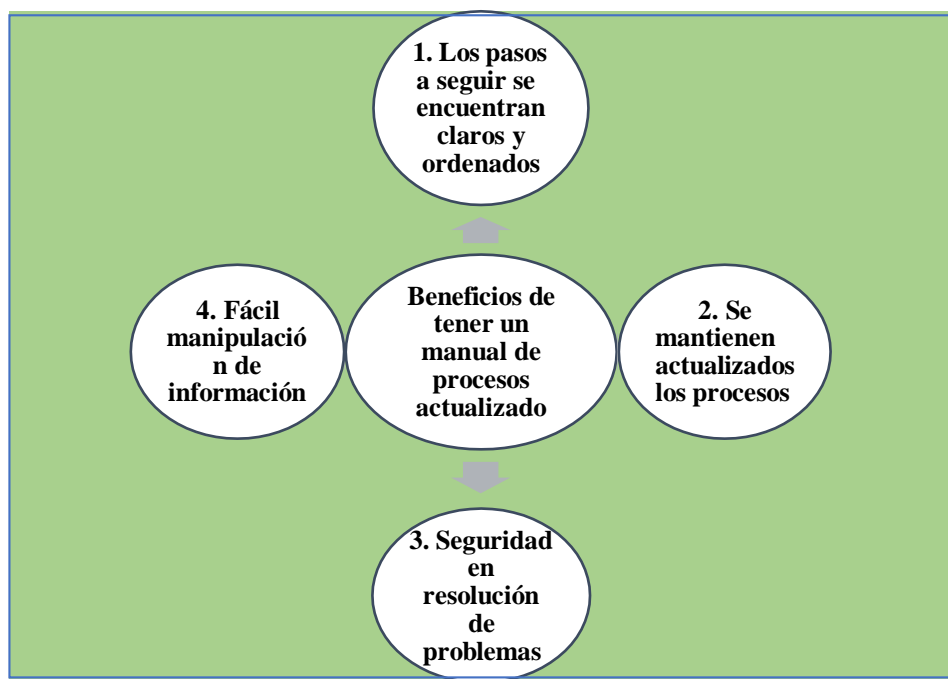


Figura 5

Beneficios de tener un manual de procesos actualizado

Elaborado por: Benites Navarrete (2022)

- Además, se propone permanecer en constante supervisión, es decir debe supervisarse que el manual elaborado sea aplicado de forma integral puesto que ciertos colaboradores podrían obviar algunos pasos ocasionando de esta forma falencias futuras; se debe establecer una supervisión periódica para evitar estos inconvenientes.
- Se sugiere también crear formatos únicos para registros de gastos e ingresos de la empresa en donde los colaboradores registren de

forma detalla los distintos desembolsos y de esta forma llevar un seguimiento más efectivo y poder presentar los sustentos cuando fuere necesario; se recomienda que este registro sea archivado de forma cronológica para una mayor eficacia y que todos los colaboradores registren la información bajo los mismo rubros, de esta manera la información es mucho más comprensible.

- Con respecto a los colaboradores del área contable se sugiere que estos permanezcan en constante actualización para que se aplique la normativa vigente asegurando de esta forma un correcto proceso contable.

En caso de que estos sean contratados de forma temporal, se recomienda que el proceso de reclutamiento de personal se realice de forma minuciosa para asegurar que el personal contratado sea el idóneo y cumpla con los requerimientos de la SOTEHSA S.A.

- Las notas explicativas que acompañan los estados financieros deben estar escritas de forma clara y comprensible para que todos puedan llegar a la comprensión de esta información, tratando de no utilizar un lenguaje técnico, así todos pueden comprender esta información incluso los no expertos en el área.
- Cualquier decisión que se tome en pro de la contabilidad o finanzas de la empresa debe ser socializada con los colaboradores sean estos o no del área contable, de esta manera estos se encuentran informados de todo lo concerniente a la empresa y pueden llegar a la comprensión de porque es necesario llevar un exhaustivo control de gastos e ingresos y lo realizaran de la mejor manera posible.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- En base a la revisión bibliográfica realizada se pudo notar la importancia de la realización de un proceso contable adecuado, además se pudo escoger cuales son las herramientas adecuadas para la recolección efectiva de la información y posterior análisis de los resultados.
- Se realizó un diagnóstico minucioso sobre el proceso contable de la empresa SOTEHSA S.A. en donde se pudo notar que existen varias problemáticas dentro de este proceso contable entre ellas se destacan el no sustento de las transacciones de la empresa, la contratación de personal no idóneo para llevar a cabo el proceso contable de la empresa, el no uso de manual de procesos, falta de supervisión y la no socialización de la información contable de la empresa son varias de las problemáticas que se pudieron hallar y que han sido reincidentes durante muchos años en la empresa.
- Las problemáticas halladas durante el diagnóstico de la empresa fueron encontradas a través de la aplicación de una entrevista al personal administrativo y contable, además de la realización de una guía de observación que contrasta los puntos clave de una correcta realización del proceso contable y la forma en que SOTEHSA S.A. lleva a cabo su proceso contable.
- El plan de mejoras detallado anteriormente fue formulado en base a la información obtenida y tiene como propósito colaborar con el área

contable y financiera de la empresa expresando cuales son las posibles soluciones para los inconvenientes detallados anteriormente.

Recomendaciones

- Se recomienda la creación inmediata del manual de procesos para que pueda ser utilizado en el próximo proceso contable que se lleve a cabo y contrastar los resultados del proceso contable anterior.
- Es necesario luego de la implementación del manual de procesos actual, crear un cronograma en donde se establezca la posible actualización o mejora de este manual de una forma periódica, buscando siempre la mejora continua de la compañía.
- Se sugiere el cambio del sistema contable de la empresa, dado que de acuerdo a la información recabada el sistema actual presenta muchos inconvenientes, el nuevo sistema a contratar debe pasar por un periodo de prueba antes de su contratación definitiva.
- Por último, se sugiere periódicamente recolectar sugerencias y comentarios por parte del personal para conocer ideas innovadoras o alguna problemática desconocida hasta la actualidad.

Bibliografía

- (1983). En *Diccionario de las Ciencias de la Educación* (Vol. I, pág. 208). México D.F.: Santillana.
- (20 de Mayo de 2014). *Ley de Compañías*. Ecuador. Obtenido de <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>
- (15 de Octubre de 2015). Obtenido de El Nuevo Diario: <https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/373726-cada-cuatro-empresas-cierra-problemas-contables-co/>
- (21 de Agosto de 2018). *Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI*. Quito, Ecuador. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Abreu, J. L. (Julio de 2012). *Daena: International Journal of Good Conscience*. Obtenido de *Daena: International Journal of Good Conscience*: [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Alarcón Leudo, G. (2014). El Proceso Contable: Análisis e Interpretación de la Información Contable en las organizaciones actuales. *Revista Méthodos*, 93.

Alarcón Leudo, G. A. (2014). EL PROCESO CONTABLE: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE EN LAS ORGANIZACIONES ACTUALES. *REVISTA MÉTODOS*, 10.

Alcarria Jaime, J. J. (2008). Asiento de cierre. En J. J. Alcarria Jaime, *Contabilidad Finciera I* (pág. 227).

Alcarria, J. (2012). *Introducción a la contabilidad* (Primera ed.). (U. J. I, Ed.) doi:<http://dx.doi.org/10.6035/Sapientia66>

Amat, O. (2012). Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/48682505/DUM_contabilidad_y_finanzas_WEB-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1629864145&Signature=c4H2bou5ax1W~0lr6l9E5W~2aZGe3mtZ5wkGwUKIPVQV8tZ4YjaDUu~ouBKd2Uy4l9hr6~Vc wEWWpF5tUpwNdkLX7YZD1Hfc5ER8L8FwB1JLohCzDd1Axx3fQRQ5

Bejarano, M. (28 de Junio de 2017). *El Nuevo Diario*. Obtenido de <https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/432215-empresas-fracasan-falta-contabilidad-dice-experto/>

bind erp. (s.f.). Obtenido de *bind erp*: <https://www.bind.com.mx/Glosario/Definicion/155-proceso-contable>

bolunta. (s.f.). Obtenido de *bolunta*: <https://bolunta.org/servicios/asesoramientogestion-asociativa/manual-de-gestion-asociativa/gestion-economica/contabilidad/el-proceso-contable-la-contabilidad-a-lo-largo-del-ejercicio-economico/>

Borg, W. R., & Gall, M. D. (1989). *Educational Research: An Introduction*.

Boter, F. (1923). *Curso de Contabilidad*.

Bravo Valdivieso, M. (2013). *Contabilidad general*. Escobar Impresores.

- Brock, H. R., & Palmer, C. E. (1987). Resumen de principios y procedimientos. En H. R. Brock, & C. E. Palmer, *Contabilidad principios y aplicaciones* (pág. 652). Barcelona: Reverté, S.A.
- Büechele, G. B. (1 de Diciembre de 2015). Obtenido de <https://www.econo.unlp.edu.ar/frontend/media/48/1448/466323fdc9e85014d351deb1e8ef8fb7.pdf>
- CajaCanarias. (2006). Análisis Financiero: El Fondo de Maniobra. *Actualidad Empresarial* (109). Obtenido de <http://www.fyde-cajacanarias.es/saec/pdf/109/pagina4.pdf>
- Caraballo, T., Amondarain, J., & Zubiar, G. (2016). *Ánalysis contable. Metodología e instrumentos*. Universidad del País Vasco.
- Caraballo, T., Amondarain, J., & Zubiar, G. (s.f.). *Análisis contable. Metodlogía e instrumentos* .
- Castro, J. (9 de Julio de 2021). *Blog Corponet*. Obtenido de Blog Corponet: <https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Catacora, F. (2013). *Contabilidad. La base para las Decisiones Gerenciales*.
- Comunidad de Madrid. (2008). *Definición y conceptos básicos de contabilidad*. Obtenido de http://www.madrid.org/cs/StaticFiles/Emprendedores/GuiaEmprendedor/tema8/F50_8.1_CONCEPTOS_BASICOS.pdf
- Corponet. (16 de Enero de 2018). Obtenido de Blog Corponet: <https://blog.corponet.com.mx/principales-causas-del-fracaso-de-las-empresas-en-crecimiento>
- De la Torre Villar, E., & Navarro de Anda, R. (1995). En E. De la Torre Villar, & R. Navarro de Anda, *Metodología de la Investigación bibliográfica, archivística y documental* (pág. 3). McGRAW-HILL.

Déniz Mayor, J. J., Bona Sánchez, C., Pérez Alemán, J., & Suárez Falcón, H. (2008). Introducción. En J. J. Déniz Mayor, C. Bona Sánchez, J. Pérez Alemán, & H. Suárez Falcón, *FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD FINANCIERA TEÓRICA Y PRÁCTICA* (pág. 182). Madrid.

Descartes, R. (1637). *Discurso del método*.

Diario El Telégrafo. (19 de Febrero de 2018). *Diario El Telégrafo*. Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/4/65-de-microempresarios-no-tiene-ruc-ni-registro-contable>

Diaz Bravo, L., Torruco García, U., Martínez Hernández, M., & Varela Ruiz, M. (16 de Mayo de 2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *ELSEIVER*, 1.

Dulzaidez Iglesias, M. E., & Molina Gómez, A. M. (22 de Marzo de 2004). *SciELO*. Obtenido de *SciELO*: <http://scielo.sld.cu/pdf/aci/v12n2/aci11204.pdf>

Elizalde, L. K. (Septiembre de 2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 254-273. doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>

Equipo editorial, E. (5 de Agosto de 2021). *concepto*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2021, de concepto: <https://concepto.de/metodos-de-investigacion/>

Equipo editorial, E. (16 de Septiembre de 2021). *concepto*. Obtenido de concepto: <https://concepto.de/tecnicas-de-investigacion/>

Espiñera, S. (2010). Adopción de las VEN-NIIF para PYMES. *PricewaterhouseCoopers pwc*.

Eyssautier de la Mora, M. (2006). *Metodología de la investigación: desarrollo de la inteligencia*. México D.F.: International Thonson Editores S.A. de C.V.

- Farías, M. d. (2014). *Manual de Contabilidad Básica*. (U. A. Hidalgo, Ed.)
Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-19-Manual-de-contabilidad-basica.pdf>
- Finney, H. A. (1931). *Principles of Accounting*. Prentice Hall Inc.
- George, Jr., Claude, S., & Álvarez, L. (2005). La administración durante el periodo medieval. En E. Quintanar Duarte (Ed.), *Historia del pensamiento administrativo* (Segunda ed., pág. 344). México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Glass, G. V., & Hopkins, K. D. (1984). *Statistical methods in education and psychology*. Prentice -Hall.
- Gómez, D., Muñoz, A., & Lafuente, M. C. (2016). La rendición de cuentas como elemento clave en la gobernanza de los destinos turísticos. *Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 14(3), 659-674. doi:<https://doi.org/10.25145/j.pasos.2016.14.043>
- Greciet Paredes, P., Armando Flores, G., & Ortega Ortega, D. (2012). *Contabilidad básica para micro, pequeña y medianas empresas en Honduras*.
- Gutiérrez Hidalgo, F. (2005). Evolución histórica de la contabilidad de costes y gestión (1885 - 2005). *Revista Española de Historia de la Contabilidad*.
- Hernández Esteve, E. (Julio - Agosto de 2002). La historia de la contabilidad. *Revista Libros*.
- Hidroituango. (2011). *Proceso de gestión contable*. Obtenido de https://www.hidroituango.com.co/documentos/Administrativos/Manuales_politica/Proceso_gestion_contable.pdf
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2000). Ajustes a las cuentas. En C. T. Horngren, G. L. Sundem, & J. A. Elliott, *INTRODUCCIÓN A*

LA CONTABILIDAD FINANCIERA, Séptima edición (pág. 704).
México: PEARSON EDUCACIÓN.

House Empresarial. (22 de Agosto de 2017). Obtenido de House Empresarial: <https://contalocura.blogspot.com/2017/08/objetivo-de-los-estados-financieros.html>

Imaginario, A. (20 de Agosto de 2019). *Significados.com*. Obtenido de Significados.com: <https://www.significados.com/foda/>

Instituto Nacional de Contadores. (2012). *¿Qué función cumple la razón en la creación y el reconocimiento de patrones en la naturaleza y en la vida social?* Obtenido de <https://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>

Juliao Vargas, C. S. (s.f.). METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.

Kerlinger, F. N. (2002). *Investigación del comportamiento*. McGraw-Hill.

Label, W., De León Ledesma, J., & Alfonso Ramos, R. (2016). Glosario de términos. En W. Label, J. De León Ledesma, & R. Alfonso Ramos, *CONTABILIDAD PARA NO CONTADORES: UNA FORMA RÁPIDA Y SENCILLA DE ENTENDER LA CONTABILIDAD* (pág. 202). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Lam Díaz, R. M. (2005). Metodología para la confección de un proyecto de investigación. *Instituto de Hematología e Inmunología*, 20.

López, R., & Tamayo, E. (2012). *Proceso integral de la actividad comercial*. Editex.

Maguiño Molina, M. (2013). ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. En M. Maguiño Molina, *ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS* (págs. 7-11). Lima: EDIGRABER S.A.C.

- Marín, C. (2005). La nueva contabilidad de las entidades. *Elsevier*, 19(8), 32-35. doi:<https://www.elsevier.es/es-revista-farmacia-profesional-3-articulo-analisis-financiero-oficina-farmacia-y-13078708>
- Méndez, C. (2007). *Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Morales, F. C. (24 de Marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/transaccion-comercial.html>
- Moreno, L. (30 de Junio de 2021). *Agencia Tributaria: todo lo que debes saber sobre la AEAT* . Obtenido de <https://nomo.es/agencia-tributaria-aeat/>
- Nava Rosillón, M. A. (Diciembre de 2009). *SciELO*. Obtenido de SciELO: http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009
- Netinbag.com*. (s.f.). Obtenido de <https://www.netinbag.com/es/finance/what-is-a-general-journal.html>
- Nobles, T., Mattison, B., & Matsumura, E. (2016). *Contabilidad de Horngren* (Décima ed.). (R. Fiscó, & L. Figueroa, Trads.) Pearson Educación de Colombia S.A.S.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Viela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). En H. Ñaupas Paitán, M. R. Valdivia Dueñas, J. J. Palacios Viela, & H. E. Romero Delgado, *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (pág. 562). Bogotá.
- Oficina del IICA. (2003). Bases del proceso contable y su duración. En *La administración de la empresa asociativa* (pág. 113). Asunción.

- Olivera Novelo, J. (2016). El análisis de los estados financieros. En J. Olivera Novelo, *ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS* (pág. 128). Editorial Digital UNID.
- Ollague, J., Ramón, D., Soto, C., & Novillo, E. (Agosto de 2017). Indicadores Financieros de Gestión: análisis e interpretación desde una visión retrospectiva y prospectiva. *INNOVA Research Journal*, 2(8.1), 22-41. doi: <https://doi.org/10.33890/innova.v2.n8.1.2017.328>
- Peña Vera, T., & Pirela Morillo, J. (Enero-Junio de 2007). LA COMPLEJIDAD DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL. *Redalyc*, 55-81. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2630/263019682004.pdf>
- Pérez, G., Candamil, J. L., Hawkins, E., Gil, O., Pérez, E., & González, G. (1977). *SENA Sistema de Bibliotecas Repositorio institucional*. Obtenido de <https://repositorio.sena.edu.co/handle/11404/3950>
- Pérez, R., González, R., & Ramírez, Y. (Marzo de 2011). La memoria en el nuevo PGCP: un paso más hacia la información para la gestión. *Partida doble* (230), 57-70.
- Pesantes Arreaga, M. A. (2013). Conceptos y objetivos de la Contabilidad. Usuarios de la información financiera. Sinopsis del Proceso Contable. En M. A. Pesantes Arreaga, *CONTABILIDAD FINANCIERA: Proceso Contable y Estados Financieros bajo NIIF completas y NIIF para PYMES* (pág. 586). Guayaquil.
- Pesantes Arreaga, M. Á. (2013). Sinopsis del Proceso Contable. En M. Á. Pesantes Arreaga, *CONTABILIDAD FINANCIERA: Proceso Contable y Estados Financieros bajo NIIF completas y NIIF para PYMES* (pág. 13). Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Piaget, & Freud. (s.f.). *Estudio de casos: Physical Education*.

- Picarte, A. (s.f.). Obtenido de <https://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentos-academicos/ciencias-de-la-educacion/11.pdf>
- Ponce Talancón, H. (2006). La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales. 17.
- QuestionPro. (2021). *QuestionPro*. Obtenido de QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-explicativa/>
- QuestionPro. (2021). *QuestionPro*. Obtenido de QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/disenno-de-investigacion/>
- Rajadell, M., Trullàs, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos: Introduccion al registro contable* (Primera ed.). España: Omnia Publisher SL. Obtenido de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>
- Ramos Chagoya , E. (1 de Julio de 2018). *gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- Revilla, L. (2011). Adopción de VEN-NIF PYME. *BAKER TILLY*.
- Robledo, S. (31 de Octubre de 2018). *ClausERP.com*. Obtenido de <https://clauserp.com/blog/la-importancia-del-proceso-contable-en-las-empresas/>
- Romero López, Á. J. (2010). Contabilidad: antecedentes históricos. Teoría contable; estudio y metodología. En Á. J. Romero López, *Principios de contabilidad* (pág. 489). McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Rubí, L. V. (2003). Sociedad Anónima. En L. V. Rubí, *Glosario de términos financieros: términos financieros, contables, administrativos,*

económicos, computacionales y legales (Primera ed., pág. 444). México: Plaza y Valdes.

Ruiz Mitjana, L. (2021). *Psicología y Mente*. Obtenido de Psicología y Mente: <https://psicologiymente.com/miscelanea/diseno-de-investigacion>

Sánchez Vega, J. A. (2018). Historia de la contabilidad. En J. A. Sánchez Vega, *La contabilidad como obligación - Enfoque contable, mercantil, financiero, jurídico y fiscal*.

Santiesteban Zaldívar, E., Fuentes Frías, V. G., Leyva Cardeñosa, E., Lozada Núñez, D., & Cantero Cora, H. (2011). En E. Santiesteban Zaldívar, V. G. Fuentes Frías, E. Leyva Cardeñosa, D. Lozada Núñez, & H. Cantero Cora, *ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD ECONÓMICA. TECNOLOGÍA PROPUESTA PARA INCREMENTAR LA EFICIENCIA EMPRESARIAL* (pág. 57). La Habana: Universitaria.

Significados.com. (5 de Febrero de 2021). Obtenido de Significados.com: <https://www.significados.com/proyecto-de-investigacion/>

Suárez Montes, N. D., Sáenz Gavilanes, J. V., & Mero Vélez, J. M. (27 de Octubre de 2016). *Dialnet*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/5802935.pdf>

Superintendencia de Compañías. (2008). *RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010*. Quito.

Superintendencia de Compañías. (2011). *Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 02 de enero de 2011*. Quito.

Superintendencia de Compañías. (2020). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/>

- Vásquez Hidalgo, I. (s.f.). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:
<http://nodo.ugto.mx/wp-content/uploads/2016/05/Tipos-de-estudio-y-m%C3%A9todos-de-investigaci%C3%B3n.pdf>
- Vela, J. (1992). La nueva contabilidad de las entidades locales y los principios contables públicos (II). *Revista española de financiación y contabilidad*, XXII(72), 653-673.
- Wals, S. (2000). Finalidad de la contabilidad. En S. R. Wals Plasencia, *Contabilidad I* (pág. 270). México. Recuperado el 23 de Agosto de 2021
- Westreicher, G. (8 de Mayo de 2020). *Inventario* . Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>
- Wild, J. J., Subramanyam, K. R., & Halsey, R. F. (2007). *ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS*. México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana.
- Yanez, D. (16 de Enero de 2018). *lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/proceso-contable/>

ANEXOS

ANEXO 1

ENTREVISTA

Objetivo de la Entrevista:	Conocer información relevante sobre el proceso contable de la empresa SOTHESA S.A.
Perfil del Entrevistado:	_____
Entrevistador:	Diana Benitez
Fecha de la Ejecución:	_____

Se han formulado las siguientes interrogantes para el administrador de la empresa SOTEHSA S.A.:

1. ¿Quién es la persona encargada de ejecutar el proceso contable en la empresa?
2. ¿Se han elaborado y presentado los respectivos estados financieros de la compañía desde su creación?
3. De los departamentos existentes actualmente en la empresa, ¿Cada uno elabora el reporte contable empíricamente?
4. ¿Qué tan confiable considera usted la información económica financiera que suministra el departamento contable para la toma de decisiones?

5. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable computarizado?

6. ¿Cómo considera el proceso de ingreso, registro y control de la información contable?

7. ¿En qué se basan para tomar las decisiones financieras administrativas de la firma?

8. ¿Cree usted que se puede mejorar la situación financiera de la empresa si el proceso contable se lleva de mejor manera?

9. ¿Encargan la elaboración de presupuestos y la declaración de impuestos a agentes externos?

10. Durante la existencia de la compañía y su permanencia en el mercado, ¿Cuál ha sido su evolución?
